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. став 1. тачка 62. Статута Града Зајечара ("Сл. лист Града Зајечара", бр. 4/19 и 67/21), Скупштина Града Зајечара, на седници одржаној _____2025. године, донела је

Р Е Ш Е Њ Е

о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја Јавног комунално-стамбеног предузећа "Зајечар" Зајечар за 2024. годину

I

Усваја се редовни годишњи финансијски извештај Јавног комунално-стамбеног предузећа "Зајечар" Зајечар за 2024. годину, који је Одлуком бр. 2795 усвојио Надзорни одбор овог Јавног комунално-стамбеног предузећа на седници одржаној 27.06.2025. године.

II

Решење објавити у "Службеном листу Града Зајечара".

III

Решење доставити ЈКСП „Зајечар" Зајечар и архиви

I број: _____

У Зајечару, _____2025. године

СКУПШТИНА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА

П Р Е Д С Е Д Н И К

Стефан Занков

О б р а з л о ж е њ е

Јавно комунално-стамбено предузеће "Зајечар" Зајечар, доставило је редовни годишњи финансијски извештај за 2024. годину који је Одлуком бр. 2795 усвојио Надзорни одбор овог Јавног комунално-стамбеног предузећа на седници одржаној 27.06.2025. год.

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. став 1. тачка 62. Статута Града Зајечара прописано је да Скупштина Града разматра и усваја годишње извештаје о раду јавних предузећа, установа и других јавих служби чији је оснивач или већински власник Град.

Имајући у виду, напред наведено Градско веће Града Зајечара утврдило је Предлог Решења о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја Јавног комунално-стамбеног предузећа "Зајечар" Зајечар за 2025. годину и предлаже Скупштини Града Зајечара да исти усвоји.

ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА ЗАЈЕЧАРА

ПРЕДСЕДНИК

Владимир Виденовић

Јавно комунално-стамбено предузеће
З А Ј Е Ч А Р Зајечар
Дел. број: 2795
Датум: 27.06.2025.

На основу чл. 29. став 1. и 43. став 1. Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон), члана 22. став 1. тачка 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19) и члана 35. став 1. тачка 7) Статута Јавног комунално-стамбеног предузећа Зајечар, Зајечар, бр. 5015, од 06.10.2023. године, Надзорни одбор Јавног комунално -- стамбеног предузећа Зајечар, Зајечар, на седници одржаној 27.06.2025. године, донео је

О Д Л У К У

О УСВАЈАЊУ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНО – СТАМБЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР ЗА 2024. ГОДИНУ

1. УСВАЈА СЕ редован годишњи финансијски извештај Јавног комунално - стамбеног предузећа „Зајечар“ Зајечар за 2024. годину, који је саставни део ове Одлуке.

2. Ова Одлука ступа на снагу даном доношења.

3. Одлуку доставити оснивачу ради давања сагласности.

О б р а з л о ж е њ е

Према одредби члана 29. став 1. Закона о рачуноводству правна лица, односно предузетници дужни су да састављају редовне годишње финансијске извештаје за пословну годину која је једнака календарској, у складу са овим законом и подзаконским прописима донетим на основу овог закона.

Чланом 43. став 1. истог Закона прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник.

Члан 22. Закона о јавним предузећима у ставу 5. прописује да Надзорни одбор усваја финансијске извештаје, а чланом 35. став 1. тачка 7) Статута ЈСКП „Зајечар“ утврђено је да Надзорни одбор утврђује финансијске извештаје предузећа и доставља их оснивачу ради давања сагласности.

На основу наведених овлашћења донета је Одлука као у диспозитиву.

Н А Д З О Р Н И О Д Б О Р
ЈКСП Зајечар – Зајечар

П Р Е Д С Е Д Н И К

Драган Ранђеловић

MC Global Audit

Дигитално потписано
Cvetinović Milivoje
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
23.06.2025. 14:50:38

ЈАВНО КОМУНАЛНО-СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ЗАЈЕЧАР" ЗАЈЕЧАР

ПРИМЉЕНО 24. 06 2025			
Орг.јед.	Број	Прилог	Вредност
	2734		

JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE ZAJEČAR

Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za godinu završenu 31.decembra 2024. godine

Beograd, 09. jun 2025. godine

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU JAVNO KOMUNALNO STAMBENOG PREDUZEĆA ZAJEČAR

Mišljenje revizora

Izvršili smo reviziju priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja JAVNO KOMUNALNO STAMBENO PREDUZEĆE ZAJEČAR (u daljem tekstu: „Društvo"), koji se sastoje od:

- pojedinačnog bilansa stanja na dan 31. decembra 2024. godine;

i za period od 1. januara do 31. decembra 2024. godine:

- pojedinačnog bilansa uspeha;

kao i

- napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja („pojedinačni finansijski izveštaji")

Po našem mišljenju, priloženi pojedinačni finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost u skladu sa tim propisima je bliže opisana u delu našeg izveštaja Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe izdatim od strane Odbora za etičke standarde za računovođe (uključujući "Međunarodne standarde nezavisnosti") („IESBA Kodeksa"), zajedno sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, gde smo mi ispunili druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i "IESBA Kodeksom". Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

- Skrećemo pažnju da Društvo na zalihama robe vodi građevinski objekat u iznosu od 59.908.207,28 dinara koji je inicijalno nabavljen radi dalje prodaje u godine, nije prodat u peridou od godinu dana. U skladu sa MSFI 5, da bi prodaja bila vrlo verovatna, odgovarajući nivo uprave mora da se posveti planu za prodaju te imovine (ili grupe za otuđenje) i aktivni program za pronalaženje kupca i izvršenje plana mora da je već počeo. Dalje, imovina (ili grupa za otuđenje) mora da bude aktivno prisutna na tržištu po ceni koja je razumna u odnosu na njegovu sadašnju fer vrednost. Pored toga, trebalo bi da se očekuje da prodaja ispunjava uslove da se klasifikuje kao završena prodaja u roku od jedne godine od datuma priznavanja. Događaji ili okolnosti mogu produžiti period okončanja prodaje i na više od godinu dana. Produžetak perioda potrebnog za okončanje prodaje ne sprečava da se imovina (ili grupa za otuđenje) klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju ako je odlaganje posledica događaja ili okolnosti koje su van kontrole entiteta i ako postoji dovoljno dokaza da je entitet i dalje posvećen planu da proda imovinu.

  U godini koja je predmet revizije, Društvo je od Republičkog geodetskog zavoda – službe za katastar nepokretnosti Zaječar, dobilo rešenje kojim se dozvoljava provođenje promene u bazi podataka katastra nepokretnosti. Na taj način napravljen je iskorak ka rešenju problema oko

utvrđivanja prava svojine na parceli 9451/1, na kojoj se nalazi stambeni objekat "Nebo" namenjen daljoj prodaji, evidentiran na grupi računa 1321-Nekretnine namenjene prodaji.
Prema izjavama rukovodstva u toku prenumerizacija, što bi značilo da geometri mere stanove i nakon toka dobija se rešenje iz katastra o površini stanova i onda se se podnosi urbanizmu za dobijanje upotrebne dozvole, nakon čega nema više zakonskih prepreki za prodaju i unovčenje pomenute nekretnine.

- Društvo je u finansijskim izveštajima za 2024. godinu iskazalo poslovni gubitak od 9.687 hiljada dinara, što je manje u odnosu na prethodnu godinu u kojij je pooslovni gubitak iznosio 20.158 hiljada dinara. Neto gubitak iskazan je u iznosu od 52.534 hiljada dinara, kao i akumulirani gubitak u iznosu od 406.234 hiljada dinara, što je 244.821 hiljada dinara iznad visine kapitala. Kratkoročne obaveze u bilansu stanja, na dan 31. decembra 2024. godine, su veće od obrtne imovine za RSD 364.297 hiljada dinara. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja („going concern"). Navedene okolnosti mogu ukazivati na postojanje neizveznosti koja može izazvati sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja. Napominjemo da je negativna razlika između obrtne imovine i kratkoročnih obaveza posledica značajnog dugovanja prema Direkciji za robne reserve Republike Srbije, u iznosu od 295 miliona dinara. Po izjavama rukovodstva, vrše se pregovori sa Direkcijom za robne rezerve, kao i sa Gradom Zaječarom, oko rešenja pomenutog dugovanja, koje podrazumeva delimični otpis duga i kamate
U tekućoj godini očekuje se i prodaja nepokretnosti koje se vode na zalihama, što bi omogućilo značajan priliv novca.
U 2024. godini počela je i primena javno privatnog partnerstva, čiji efekti na poboljšanje poslovanja se očekuju u narednom period. Preduzeće je zajedno sa osnivačem ,Gradom Zaječarom, potpisalo Ugovor o javno privatnom partnerstvu na rok od 30 godina, kojim se privatni partner obavezuje da izgradi kotlarnice na biomasu i gas u kojima bi vršio proizvodnju energije, a javni partneri , kao solidarno odgovorni, distribuciju i snabdevanje krajnjih kupaca.
Rukovodstvo Društva je preduzelo konkretne korake u cilju poboljšanja finansijskog položaja i efekti preduzetih radnji trebalo bi da budu vidljivi u narednom period. Prema izjavama rukovodstva, načelo stalnosti poslovanja nije ugroženo.

Odgovornost uprave i rukovodstva Društva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije kao i za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje rukovodstvo smatra da su relevantne za pripremu pojedinačnih finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu.

Prilikom sastavljanja pojedinačnih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno da proceni sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, i da obelodani, ako je to primenljivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i korišćene pretpostavke stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili ima nameru da obustavi poslovanje, ili nema nijednu realnu alternativu osim to i da uradi.

Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja

Naš cilj jeste da steknemo razumni nivo uveravanja da li pojedinačni finansijski izveštaji uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, i da izdamo izveštaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razuman nivo uveravanja je visok stepen uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji uvek otkriti materijalno značajnu grešku ako ona postoji. Greške mogu nastati zbog pronevere ili greške u radu i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da bi one, pojedinačno ili zbirno, mogle uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja.
Kao sastavni deo revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam u toku obavljanja revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih grešaka u pojedinačnim finansijskim izveštajima, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, kreiramo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike, i pribavljamo dovoljne i odgovarajuće revizorske dokaze koji pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja. Rizik da neće biti otkrivene materijalno značajne greške nastale zbog pronevere je veći od onog koji se odnosi na greške u radu, budući da pronevera može uključiti udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno prikazivanje, ili izbegavanje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju sa ciljem kreiranja revizorskih procedura koje su odgovarajuće za date okolnosti, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Ocenjujemo primerenost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o opravdanosti primene načela stalnosti poslovanja kao primenjene računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, o tome da li postoji materijalna neizvesnost u pogledu događaja ili okolnosti koji mogu značajno dovesti u pitanje sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u našem izveštaju revizora skrenemo pažnju na relevantna obelodanjivanja u pojedinačnim finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu uticati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Ocenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj pojedinačnih finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li pojedinačni finansijski izveštaji prikazuju osnovne poslovne promene i događaje na način kojim je postignuto njihovo objektivno prikazivanje.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, pitanja u vezi sa planiranim obimom i dinamikom revizije i značajnim revizorskimnalazima, uključujući i bilo koje značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali u toku naše revizije.

Beograd, 09.06.2025. godine

Dr Milivoje Cvetinović
Licencirani ovlašćeni revizor

Milivoje Cvetinović 297254

Digitally signed by Milivoje Cvetinović 297254
Date: 2025.06.23 14:48:32 +02'00'

	Попуњава правно лице - предузетник	
Матични број 17263749	Шифра делатности 3530	ПИБ 100578809
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР		
Седиште ЗАЈЕЧАР, НИКОЛЕ ПАШИЋА 68		

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				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		241.323	230.633	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		4	7	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6	4	7	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		233.407	229.537	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7	136.799	139.495	
023	2. Постројења и опрема	0011	11	94.574	88.008	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	8	2.034	2.034	
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				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		7.912	1.089	

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	9	118	118	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	9	7.794	971	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		217.030	233.940	
Класа 1, осим група рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		97.415	113.056	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	28.641	52.022	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	10	61.048	60.603	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	7.726	431	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		64.710	89.310	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	64.710	89.310	
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		15.349	29.064	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	14.811	28.526	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	431	431	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	107	107	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	16.660	1.833	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	22.896	677	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		458.353	464.573	
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060	41	40.258	42.735	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	112.314	112.314	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	16	48.597	48.556	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	16	502	770	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	16	502	770	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	16			
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	16	406.234	354.470	
350	1. Губитак ранијих година	0413	16	353.700	310.158	
351	2. Губитак текуће године	0414	16	52.534	44.312	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		117.493	30.473	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		27.962	30.473	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	17	27.327	29.578	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	635	895	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		89.531		
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	18	89.531		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	24	4.354		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		581.327	626.930	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
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		17.217	17.102	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		429.658	564.626	
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	20	343.403	435.359	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	20			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447	20	86.200	128.900	
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	20	55	367	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		46.716	37.487	

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	21,22	46.222	36.966	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	23	494	521	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	24	87.736	7.715	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	16	244.821	192.830	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		458.353	464.573	
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457	41	40.258	42.735	

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

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

	Попуњава правно лице - предузетник	
Матични број 17263749	Шифра делатности 3530	ПИБ 100578809
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР		
Седиште ЗАЈЕЧАР, НИКОЛЕ ПАШИЋА 68		

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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		528.834	538.790
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		854	627
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		854	627
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		519.211	517.
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		519.211	517.988
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			831
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		8.769	386
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			18.958
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		538.521	558.948
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		269.758	283.256
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		220.845	211.679
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		177.623	169.211
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		26.916	25.652
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		16.306	16.816
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		9.054	8.832
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			4.397
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		24.616	30.763
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		4.463	10.902
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		9.785	9.119

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		9.687	20,158
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		4.906	5.432
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		4.845	5.108
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		61	324
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		35.598	28.870
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		35.592	28.855
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		6	15
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		30.692	23.438
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039		3.905	6.527
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040		7.669	7.945
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041		2.465	2.376
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042		4.468	2.501
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		540.110	553.125
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		586.256	598.264
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		46.146	45.139
69-59	**Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1047			
59- 69	**О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1048		2.034	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		48.180	45.139
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		4.917	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		563	827
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		52.534	44.312
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2024. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно комунално-стамбено предузеће „Зајечар" Зајечар (у даљем тексту Предузеће) је основано ради обезбеђења услова за производњу и дистрибуцију топлотне енергије за потребе грејања крајњих корисника, сакупљања отпада који није штетан, обављања комуналних делатности, управљања комуналним отпадом и одржавања чистоће на површинама јавне намене, обављања канцеларијско-административних послова и помоћних делатности за потребе стамбених заједница на територији општине Зајечар.
Првобитни облик организовања је био у виду Завода за изградњу и експлатацију стамбених и пословних зграда и урбанизам (основан од стране Скупштине општине Зајечар 1. јануара 1964 г.), Предузећа за стамбену привреду, основаног 1. априла 1966.године, а касније кроз друштвене трансформације као Стручна служба СИЗ-а стамбено-комуналних делатности и путева општине Зајечар, као РО Завод за стамбено - комуналну изградњу "Развој" и након тога као Радна заједница СИЗ-а становања, комуналних делатности и локалних и некатегорисаних путева општине Зајечар.

Јавно стамбено предузеће „Зајечар" Зајечар основано је 02. новембра 1989. године одлуком о организовању Јавног стамбеног предузећа „Зајечар" у зајечару 06 број 011-69 коју је донела Скупштина општине Зајечар, као оснивач, а на основу члана 20. Закона о предузећима („Сл.Лист СФРЈ", број 77/88 и 40/89) и члана 295. Статута општине Зајечар. Одлуком о изменама и допунама одлуке и оснивању Јавног стамбеног предузећа „Зајечар" у Зајечару од 28.09.2012.године извршена је измена Одлуке о оснивању од 02.новембра 1989.године, као и осталих Одлука објављених у Службеним листовима општине 16/93, 4/98, 19/00 и 23/02. Овом Одлуком мења се назив Одлуке у Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа „Зајечар" у Зајечару и ова промена назива предузећа уписана је у регистар Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД 13237//2012 од 10.10.2012. године, а ради усклађивања са одредбама новог Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС", бр.119/2012).

Скупштина града Зајечара, 29. августа 2013. године, донела је Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа „Зајечар" Зајечар, („Службени лист града Зајечара" број 29/13) којом је извршена промена оснивачког акта Јавног стамбеног предузећа „Зајечар", а Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању, од 18. октобра 2013.године („Службени лист града Зајечара" број 39/13) извршена је дорегистрација делатности Јавног предузећа.
Ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС", бр.15/16) Скупштина града Зајечара, на седници одржаној 01.09.2016.године, донела је Одлуку о оснивању Јавног комуналног-стамбеног предузећа"Зајечар", Зајечар („Службени лист града Зајечара", бр. 27/16), којом је извршена промена оснивачког акта Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар", Зајечар („Службени лист града Зајечара", бр.29/13 и 39/13).

Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар" Зајечар, коју је донела Скупштина града Зајечара дана 16.01.2018. године, претежна делатност је снадбевање паром и климатизацијом. Осим наведене претежне делатности једна од важнијих делатности за коју је регистровано је и сакупљање отпада који није опасан. Предузеће обавља и завршне грађевинарске и браварске радове, поправка металних производа и друге делатности по Статуту Предузећа.

Напомене уз финансијке извештаје за 2024. годину

Основни капитал је државни, оснивач Јавног стамбено комуналног предузећа Зајечар је Град Зајечар са 100% учешћа у капиталу. Јавно предузеће има статус правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђених Законом. У правном промету са трећим лицима предузеће има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун.

ЈКСП „Зајечар" запошљава на дан 31.12.2024. године укупно 137 радника, од чега 116 радника на неодређено време и 21 на одређено време. Од 143 запослених 12 је са високом школском спремом, 11 са вишом, 60 са средњом и 54 са нижом школском спремом.

У Јавном комунално – стамбеном предузећу „Зајечар" Зајечар током 2024. године била је заступљена пуна родна равноправност. По родној структури запослених број жена је 21 а број мушкараца 116.

Приликом запошљавања, распоређивања на одређене послове, утврђивања коефицијента за обрачун зараде, остваривања права из радног односа, права из области безбедности и здравља на раду, објективно се примењују критеријуми за остваривање било ког права запослених и радно ангажованих лица, у ком случају пол никако није један од критеријума, па у том смислу не постоји никаква дискриминација по основу пола / рода.

Имајући у виду да ЈКСП „Зајечар" обавља делатност производње и дистрибуције топлотне енергије, као и делатност прикупљања, одвожења и депоновања смећа, које подразумевају знатан број извршилаца који раде на парним, вреловодним и котловским постројењима у котларницама и подстаницама и извршилаца који обављају послове припреме и утовара смећа, чишћења и прања улица и професионалних возача, сама природа посла условила је да већи број запослених буде мушког пола.

Организација и систематизација послова и радних задатака у Јавном комунално – стамбеном предузећу „Зајечар" Зајечар утврђује се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака и она треба да обезбеди остварење следећих циљева: потпуно, благовремено, рационално и економично извршавање послова и радних задатака за потребе Јавног предузећа, а ради што квалитетнијег пружања услуга крајњим корисницима;

- боље коришћење кадровских и материјалних капацитета и повећање ефикасности рада;
- усавршавање и унапређење система организације рада.

Ради ефикаснијег организовања послова, њиховог извршења и контроле, предузеће је организовано у три (3) посебне организационе јединице, подељених по службама и радним јединицама, и то:

- **Управа**
- **Сектор „Енергетика"**
- **Сектор „Чистоћа"**

Органи управљања су директор и Надзорни одбор кога именује и разрешава оснивач, а који је дужан да доноси план пословне стратегије, програм пословања, врши надзор над пословањем предузећа, доноси Статут, одлучује о статусним променама, доноси усваја извештај о реализацији плана пословања, усваја финансијски извештај, доноси одлуку о расподели добити и начину покрића губитка и подноси извештај о пословању Скупштини општине Зајечар.

Основни општи акт у предузећу је Статут који доноси Надзорни одбор, а на који скупштина града Зајечара Решењем даје сагласност. Предузеће заступа и представља директор.

Основни идентификациони подаци предузећа (1-3)

1.1.	Пуни назив фирме	Јавно комунално-стамбено предузеће Зајечар
1.2.	Скраћени назив фирме	ЈКСП Зајечар Зајечар
1.3	Порески идентификациони број (ПИБ)	100578809
1.4	Матични број	17263749
1.5	Регистарски број	БД 132378/2012
1.6	ЈБКЈС	81202
1.7	Име и презиме овлашћеног лица	Александар Ђокић
1.8	Општина	Зајечар
1.9	Место	Зајечар
1.10	Назив улице	Николе Пашића 68
1.11	Број телефона	019425788
1.12.	маил	eposta@jkspzajecar.rs
1.13.	Wебсите	*https://www.jkspzajecar.rs*
1.14.	Број евиденције пријаве ПЕПДВ	130473056

2. Подаци о делатности

2.1.	Шифра делатности	3530

3. Подаци о рачуну у банци

3.1.	Банца Интеса А.Д.- Београд	160-0000000012745-59
3.2.	Банца Интеса А.Д.- Београд -јавни радови	160-0000000442558-41
3.3.	Банца Интеса А.Д.- Београд - боловање	160-0000000415322-75
3.4.	Агроиндустријска комерцијална банка АИК банка акционарско друштво, Београд	105-0000000007271-41

3.5.	Банка Поштанска штедионица А.Д.- Београд	200-2407070102025-28
3.6.	Српска банка А.Д.- Београд	295-0000001250502-81
3.7.	Банка Поштанска штедионица А.Д.- Београд – наменски рачун - донација	200-3734031301025-79
3.8.	Министарство финансија Управа за трезор	840-0000001180743-48

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су за подношење Надзорном одбору од стране директора 31.03.2025. године.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за 2024. годину састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Службеном гласнику РС", бр.73/2019 и 44/2021 др. Закон) и другим подзаконским актима донетим на основу тог Закона, професионалном регулативом Међународни стандарди финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП), Законом о привредни друштвима као основу за састављање и презентацију финасијских извештаја, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) („Службени гласник РС", бр. 123/2020 и 125/2020), утврђен је и објављен превод оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.
Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања, Биланс успеха, Статистички извештај и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020) који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МСФИ. Сходно томе, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП.

Овим правилником су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2024. годину као минимум приказани су упоредни подаци за претходну годину.

Ефекти корекције грешака из ранијег периода нису материјално значајни и за исте није извршено усклађивање упоредних података, већ су евидентирани у текућем извештајном периоду. Укупан ефекат ових корекција на извештај о укупном резултату за годину која се завршава 31. децембра 2024. износи 1.991 хиљаде РСД (напомена бр.38). Дефинисани праг материјалности грешака примењује се у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (напомена бр.4).

2.3. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја је у складу са примењеним оквиром за извештавање који захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Области који захтевају просуђивање већег степена или веће сложеност, односно области у којима претпоставке и процене имају материјалан значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напоменама 5.

2.4. Функционална и извештајна валута

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа. У 2023. години Предузеће није имало трансакције у валутама које нису функционална валута,

2.5. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама Предузећа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређују се рачуноводствене политике и друга питања која су по МСФИ за МСП одређена да се ближе уређују рачуноводственом политиком предузећа. Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Предузеће примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.2773 од 30.07.2020. године, број 4838 од 28.09.2022. и 1272 од 27.03.2024. године.

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће држи за употребу у раду или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- земљиште
- грађевински објекти
- опрема
- остала опрема
- транспортна средства

- остали алати

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата;
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку, признају се као расход периода или алат и инвентар сходно члану 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за накнадну акумулирану исправку вредности и накнадне акумулиране губитке по основу обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање петогдишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход

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

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капитализати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и

- ако имају значајну вредност.

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

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа на крају сваке пословне године. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти нискоградње:		
Грађевински објекти нискоградње од армирано бетонске конструкције	12 -100	1 – 8,33
Грађевински објекти нискоградње асфалтни платон	12 -100	1 - 8,33
Грађевински објекти високоградње:		
Грађевински објекти пословне зграде	70 - 100	1 - 1,43
Грађевински објекти за вршење делатности	13 -95	1,06 -7,70
Помоћни грађевински објекти	13 -95	1,06 -7,70
Ограде	8 - 40	2,5 - 12,50
Остали грађевински објекти и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	8 - 95	1,06 - 12,50
ОПРЕМА		
Транспортна возила		
Теретна возила	5 - 20	5 - 20
Радне машине	10 - 20	5 - 10
Трактори	10 - 20	5 - 10
Прикључна возила за трактор	10 - 20	5 - 10
Путничка возила	10 - 25	4 - 10
Остала возила	10 - 20	5 - 10
Опрема за вршење делатности		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5 - 30	3,34 – 20%
Погонски инвентар (стројеви, алати, уређаји и сл.)	5 - 20	5 – 20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	5 -20	5 – 20%
Канцеларијска опрема (намештај, пословни инвентар и сл.)	5 - 30	3,34 – 20%
Остала опрема	5 - 20	5 - 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног дана када се ова средства ставе у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Земљиште и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

3.3. Залихе

Залихе су средства:

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

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

Предузеће је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањења вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена, Предузеће одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.
У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Средства која задовољавају услове за као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку, признају се као расход периода или алат и инвентар.

Залихе робе

Обрачун излаза (продаје) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Залихе робе у малопродаји и великопродаји исказују се по продајној цени у току године.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе.

3.4 Финансијски инструменти

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

Финансијска средства

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

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

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

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације.

Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,

• средства која се држе до рока доспећа,

• готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

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

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

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. За потраживања за која је закључен споразум о репрограму дуга не врши се исправка вредности потраживања.

б) Готовина и готовински еквиваленти

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

- готовина у благајни,
- средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака,
- остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страној валути, она се вреднују по званичном средњем курсу валуте који објављује Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.
Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

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

3.5. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.6. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

3.8. Дугорочна резервисања

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

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

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

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 МСФИ за МСП - Примања запослених.

3.9. Примања запослених

Зараде, порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

Предузеће обрачунава зараде запосленима у складу са важећим прописима и Колективним уговором, и обрачунава и уплаћује порез и доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања.

Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Отпремнине приликом одласка у пензију

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију процењују на годишњем нивоу. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

3.10. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

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

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

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

3.11 Одложени порези

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

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених

пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

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

3.12. Приходи

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

Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Приход од продаје услуга

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

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

Финансијски приходи

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

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

Приход од закупнина

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

3.13. 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.

Пословни расходи

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

Финансијски расходи

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

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Ови трошкови могу да укључе:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и другорочна позајмљивања;
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга
- курсне разлике које произлазе из позајмљивања износа у страној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

4. Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

5. Кључне рачуноводствене процене и просуђивања

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи процене приликом састављања финансијских извештаја.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

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

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Правни сектор Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе

вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

6. Нематеријална имовина

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност			
1. јануара 2023.године	**91**	**615**	705
Набавке			
Активирања			
Отуђења и расходовања			
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**91**	**615**	706
Набавке			
Активирања			
Отуђења и расходовања			
Стање на дан 31. децембра 2024. године	**91**	**615**	706
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
1. јануара 2023. године	**81**	**593**	674
Амортизација	3	22	25
Отуђења и расходовања			
Стање на дан 31.децембра 2023. године	**84**	**615**	699
Амортизација	3	0	3
Отуђења и расходовања			
Стање на дан 31.децембра 2024. године	**87**	**615**	702
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:			
- 31. децембра 2024. године	**4**	**0**	4
- 31. децембра 2023. године	**7**	**0**	7

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

7. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 1. Јануара 2023. године	**13231**	**104798**	**126869**	6387	2512850
Набавке			2367		2367
Процена вредности / метод укидања исправке	2438	23208	-34408		-8762
Рекласификација		-2224			-2224
Пуштње у употребу				-6387	
Повећање вредности - пдв			70		70
Отуђења и расходовањ			2686		2686
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**15669**	**125782**	**92212**	**0**	**233663**
Набавке			17.510		17.510
Отуђења и расходовањ			4.851		4851
Стање на дан 31. децембра 2024. године	**15.669**	**125.783**	**104.871**	**0**	**246322**
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан 01. јануар 2023. године		13257	31128		44385
амортизација		2587	6221		8808
Отуђење и расходовање			95		95
Процена вредности / метод укидања исправке		15851	38043		53894
рекласификација		202			202

Стање на дан 31. децембра 2023. године		1957	4204		6161
амортизација		2.696	6.354		9050
Отуђење и расходовање			262		262
Стање на дан 31. децембра 2024. године		4.653	10.296		14949
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:					
31. Децембра 2024. године	**15.669**	**121.130**	**94.574**	**0**	**231.373**
31. Децембра 2023. године са корекцијом	**15669**	**123826**	**88008**	**0**	**199.741**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Надзорни одбор ЈКСП „Зајечар" Зајечар, на седници одржаној 27.03.2024. године, усвојио је Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 1272. који се примењује почев од састављања финансијских извештаја за 2023. годину.

Промењена је рачуноводствена политика почев од финансијских извештаја за 2023. годину за накнадно вредновање НПО и по усвојеним политикама прописано је да се након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за накнадну акумулирану исправку вредности и накнадне акумулиране губитке по основу обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање петогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Параграфом 10.10А, МСФИ за МСП, прописано је да почетна примена политике ревалоризације имовине у складу са Одељком 17 је промена у рачуноводственој политици која треба да се третира као ревалоризација у складу са Одељком 17. У случају када се са политике процењивања НПО по набавној вредности пређе на политику процене по фер вредности, односно модел ревалоризације, и на тај начин изврши промену рачунуноводствене политике, није потребно нову рачуноводствену политику примењивати ретроактивно, односно за претходне обрачунске периоде.

Предузеће је ангажовало независног проценитеља Дренку Станисављевић пр ПДС Ниш за процену имовине (капитала) на дан 10.04.2023. године. Процена је завршена дана 01.09.2023. године и заведена под бројем 4241 и иста је усвојена од стране Надзорног одбора дана 27.03.2024. године. Задатак проценитеља био је да изврши независну процену целокупне непокретне имовине друштва, која обухвата земљиште, грађевинске објекте и постројења и опрему и утврди њихову тржишну вредност на дан 10.04.2023. године. Позитиван учинак исказан је у корист ревалоризационих резерви.

Фер вредност некретнина, постројење и опреме на дан процене износи 233.912.730,99 динара.

Рекапитулација процене фер вредности на дан 10.04.2023. године:

Конто	Опис	Књигов. вредност	Усаглашење по процени – повећање вредности	Усаглашење по процени – смањење вредности	Књигов. вредност	Фер вредност
020	Земљиште	13231	2439	0	13231	15670
022	Грађевински објекти	86723	39059	0	86723	125782
023	Постојења и опрема	88826	7827	-4193	88826	92461
Укупно НПО		188780	49325	-4193	188780	233913

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Ефекти процене одразили су се на ревалоризационе резерве у износу од 49.325.642,09 динара на дан 10.04.2023. године.

Кретање ревалоризационих резерви у извештајом периоду (конто 330):

Редни број	Опис	износ
1.	Стање ревалоризационих резерви на дан 10.0.2023. године	49326
2.	Промене у току периоду	-771
3.	**Стање ревалоризационих резерви на дан 01.01.2024. године**	48555
4.	Повећање ревалоризационих резерви у периоду	544
5.	Смањење ревалоризационих резерви у периоду	502
6.	Стање ревалоризационих резерви на дан 31.12.2024. године	48597

Промена крајњег стања у односу на почетно стање реваloризационих резерви:

Реваloризационе резерве	Стање на дан 01.01.2024. године	Стање на дан 31.12.2024. године	Ефекст промене
Земљиште	2439	2439	
Грађевински објекти	39059	39059	1848
Постојења и опрема	7057	7099	1111
укупно	48555	48597	2959

Са позиције грађевинских објекта у 2023. години предузеће је рекласицирало на позицију Инвестиционе некретнине стан, са намером да исти користи ради остваривања прихода од закупнине.

Комисија за утврђивање манька и стања расходованих средства по извршеном попису za 2023. godinu и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, по попису за 2023. годину, поступила је по решењу број 465 од 02.02.2024. године. У свом Извештају бр. 498 од 06.02.2024. година констатовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка продаје расходованих средства а по Правилнику о начину поступка расходованих средстава бр. 489 од 28.07.2023. године.

У 2024. години спроведен је поступак продаје расходованих средстава, на основу члана 7. Правилника о начину и поступку продаје расходованих средстава. бр.1261 од 26.03.2024. године и Решења о образовању комисије за спровођење поступка продаје расходованих средстава, бр. 524 од 07.02.2024. године и томе доставила Извештај бр. 805 од 27.02.2024. од године. Са позиција Залихе отпадног и расходованог материјала, опреме и инвентара / исправка вредности залиха отпадног и расходованог материја, опреме и инвентара искњижена су продата средства.

У току 2024. године извршено је више ванредна пописа основних средстава због промене рачунополагача, премештаја запослених из једних пословних јединица у друге, расшчишћавање круга ектора Чистоћа и котларница због започетог процеса ЈПП-а (Предузеће, Град Зајечар и Constration biomass ZA), где приватни партнер преузима производњу топлотне енергије на биомасу и гас, након чега је извршена продаја отпадних материјала.

Испитивање отпада Предузеће је спровело новембра 2021. године за категорије отпада: канцелариски материјал, отпадно гвожђе, отпадни лим, отпадни мазут, отпадна термичка изолација, отпадна пластика, отпадне боце под притиском, флуо цеви, ЕЕ отпад, отпадне гуме, отпадно уље, отпадне батерије и акумулатори, отпадна возила. Испитивање је извршено од стране Института за рударство и металургију Бор, овлашћене институције за испитивање отпада.

Иситивање отпада за категорију Отпадни топловодни котао са пратећом опремо извршено је августа 2023.године од стране Анахем лабораторије доо Београд, овлашћене институције за испитивање отпада.

Неотписна вредност отписане опреме евидентирана је на рачуну 570 – Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постојења и опреме (напомене број 36), у износу од 3.789.463,84 динара, који није покривен продајом. Неотписана вредност расходованих постројења и опреме по основу ванредних пописа износи 4.216.074,64 динара, док су реваloризационе резерве по основу отписане опреме пренете у нераспоређену добит ранијих година у складу са Одељком 17 МСФИ за МСП.

- По основу Налога за спровођење ванредног пописа бр.984 од 08.03.2024. године Стална пописна комисија извршила је попис и поднела Извештај о извршеном попису бр. 1259 од 26.03.2024. године, који је усвојен Одлуком о усвајању извештаја о попису бр. 1279 од 27.03.2024. од стране Надзорног

одбора. Разлог ванредног пописа је премештај запослених из једне пословне јединице у друге и рашчињавање круга механизација (налог 210002-2).

На основу извештаја Комисије за утврђивање стања расходованих средстава бр.1555 од 11.04.2024. године, која је констатовала да средства немају употребну вредност и нису за употребу, расходована опрема искњижена је из НПО, ситан инвентар из магацина синтног инвентара и евидентирани су позицији Залихе отпадног и расходованог материјала, опреме и инвентара преко рачуна исправке вредности.

- По основу Налога за спровођење ванредног пописа бр.1733 од 22.04.2024. године Стална пописна комисији је извршила попис котлова у котларници Кључ и сачинила Извештај о извршеном попису бр.1797 од 25.04.2024. године у којем је констатовала да се котлови не могу користити за намену за коју су пројектовани, а на основу инспекциојског прегледа опреме под притиском "Термоенергетик плус" доо Београд. Надзорни одбор ЈКСП Зајечар дана 29.04.2024. године доноси Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису бр.1854 (налог 210004-2).

Налогом број 1645 од 17.04.2024. године налаже се Комисији за процену стања котлова, пратеће опреме и резервоара за воду да процени стање котлова пратеће опреме и резервоара за воду у котларницама Кључ, Тимоградња и подстаници Пивара Кључ. Извештајем број 1671 од 18.04.2024. године констатује да је поменута опрема није више за упоребу, због дотрајалости, нерентабилног улагања у исте, техничке застарелости и да не постоје услови за промену немене тих средстава. По основу Налога за спровођење ванредног пописа бр.1734 од 22.04.2024. године Стална пописна комисији је извршила попис и процену стања котлова, пратеће опреме и резервоара за воду у котларницама Кључ, Тимоградња и подстаници Пивара Кључ и сачинила Извештај о извршеном попису бр.1797 од 25.04.2024. године у којем је констатовала да се поменута опрема није за употребу. Надзорни одбор ЈКСП Зајечар дана 29.04.2024. године доноси Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису бр.1855. (налог 210004-3).

На основу извештаја Комисије за утврђивање стања расходованих средстава бр.1885 од 29.04.2024. године, која је констатовала да средства немају употребну вредност и нису за употребу, расходована опрема искњижена је из НПО и евидентирана на позицији Залихе отпадног и расходованог материјала, опреме и инвентара преко рачуна исправке вредности.

- Расходована средства продата су као секундарна сировина у складу са Правилником о начину и поступку продаје расходованих средства, бр.3489 од 28.07.2023. године, о чему су састављени извештаји комисија за спровођење поступка продаје расходованих средстава бр.2565 од 17.06.2025. године и бр.2673 од 25.06.2024. године.

Надзорни одбор ЈКСП Зајечар, на седници одржаној 30.01.2025. године, донео је Одлуку о усвојању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2024. годину бр. 379 и иста је заједно са Извештајем достављена Служби за финансијско – књиговодствене послове, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У складу са Одлуком извршено је усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.

Ревалоризациона резерва формирана за средства која су расходована по попису за 2024. годину пренета су у целини на нераспоређени добитак ранијих година.

Комисија за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, поступила је по решењу број 576 од 10.02.2025. године. У свом Извештају бр. 641 од 13.02.2025. година констатовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка продаје расходованих средства а по Правилнику о начину поступка расходованих средстава бр. 489 од 28.07.2023. године.

Комисија је констатовала да неотписана вредност расходоване опреме 338.356,32 динара, а исти представља неотписану вредност без обрачунате амортизације за 2024. годину. Разлика између неотписане вредности опреме и вредности из извештаја је за износ амортизације за расходована средства

у износу од 35.333,оо динара. Наотписана вредност у износу од 303.023,32 динара евидентирана је на конту групе Губици по основу расходовања постројења и опреме (напомена 36).

Књиговодствена служба је у складу са извештајем комисије за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, расходовану опрему и инвентар евидентирала у магацину расходованих средстава за даљу продају.

При обрачуну амортизације користи се пропорционална метода и стопе амортизације из Напомена 3.2.

Комисије за утврђивање евентуалног умањења вредности и стопе амортизације НПО и залиха, поступајући по решењу број 966 од 05.03.2025. године, у свом извештају број 1116 од 14.03.2025. године извршила тестирање умањења вредности (обезвређења) имовине и проценила да не постоји било каква назнака да вредност средстава може бити умањена. Утврдила је да није дошло до промене века трајања а самим тим и стопа амортизације. Вредност основних средства је умањена у складу са датим параметрима из Табеларног прегледа корисног века трајања и стопе амортизације за одређену врсту опреме, а према члану 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и књиговодствена вредност средства је фер вредност умањена за акумулирану амортизацију.

Предузеће је у 2024. години набавило опрему у износу од 17.509.545,33 динара. На позицији опрема евидентирана је набавка комбиноване машине за ископ и утовар у износу од 8.179.094,00 динара, камион кипер са киперском надоградњом у износу од 8.260.000,00 динара, секач асфалта и бетона у износу од 352.130,00 динара, догрејач мазута за котао у износу од 338.935,33 динара, ископну кашуку у износу од 219.586,00 динара и ултразвучни мерач протока вредности од 159.800,00 динара.

Набављена средства финансирана су из сопствених средстава и позајмљених (есконт меница), осим комбиноване машине за ископ и утовар. Средства су обезбеђена кроз GRANT шему POPOS у циљу унапређења комуналних услуга у Зајечару као донација Владе Јапана у вредности од 70.000 EUR.

Стална комисија за квалитативни и квантитативни пријем добара, образована решењем директора, за свако испоручено добро извршила је преглед испоручених добара и о томе сачинила Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара који садржи податке о набавној вредности, веку трајања, стопу обрачуна амортизације и датум стављања у употребу.

Евидентиране непокретности из листа непокретности број 19624, 16290 и 19623 катастарска општина Зајечар, воде се у РГЗ на ЈКП Краљевица са врстом права коришћење. Предузеће користи поменуте непокретности по основу права коришћења објекта које предузеће користи за обављање делатности по основу преноса средстава у јавној својини, по Одлуци Скупштине града Зајечара од 29.10.2013. године. Друштво се више пута обраћало Ребупличком геодетском заводу ради регулисања преноса права коришћења, али још увек није промењен носиоц права.

8. Инвестиционе некретнине

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање на дан 1. Јануара 2023. године	0
Рекласификација са НПО	2.224
Процена вредности	- 190
Стање на дан 31. децембра 2023. године	2.034

Набавке	
Промена фер вредности	
Отуђење и расходовања	
Стање на дан 31. децембра 2024. године	2.034

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Фер вредност инвестиционих некретнина на дан 10. априла 2023. године износи 2.033.635,20 динара. Процена је извршена од стране независног проценитеља (напомена 7).

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за Инвестиционе некретнине које се одмеравају по фер вредности, не врши се тестирање на умањење вредности, нити обрачун амортизације.

Комисије за утврђивање евентуалног умањења вредности и стопе амортизације НПО и залиха, поступајући по решењу број 966 од 05.03.2025. године, у свом извештају број 1116 од 14.03.2025. године констатовала је да је ангажован независни проценитељ Дренка Станисављевић пр ПДС Ниш за процену имовине (капитала) на дан 10.04.2023. године. и извршена је процена целокупне непокретне имовине друштва, која обухвата земљиште, грађевинске објекте и постројења и опрему и утврђена њихова тржошна вредност на дан 10.04.2023. године. Комисија за попис непокретности, постројења и опреме, ситног инвентара у употреби и на залихама и средстава која се воде у ванбилансној активи и пасиви пописала је инвестициону некретнину - Стан у улици Пере Радовановића 25/1 и није контсантовала да је дошло до оштећења објекта.
Анализирајући вредност некретнина на тржишту града Зајечара, процена је да књиговодствена вредност представља фер вредност на дан 31.12.2024. године.
Стан у улици Пере Радовановића 25/1 бесправно је усељен и у предметни стан уселило се лице без икаквог правног основа, иако је предметним станом у време бесправног уласка ЈКСП располагао, а право својине је утврђено правоснажном и извршном пресудом Привредног суда у Зајечару П 273/11 од 02.11.2011. године тек последњим решењем Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности Зајечар бр. 952-02-9-091-2693/2023, од 14.02.2024. године, дозвољава се провођење промене у бази података катастра непокретности за лист непокретности бро 17666 КО Зајечар, те се уписује право својине у корист Јавно комунално-стамбеног предузећа Зајечар, МБ 17263749 на једнособном стану у улици Пере Радовановић бр. 25 стан број 1 (П=34м2), са делом поседа 1/1. Када се за то стекну услови Предузећео ће наставити поступак исељења бесправно усељених лица у горепоменути стан. Из поменутих разлога, још увек нису остварени приходи од закупнина инвестиционе некретнине.

9. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

	2024.	2023.
Дугорочни финансијски пласмани		
Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама у земљи	118	118
Стање на дан 31.12.	**118**	118

Дугорочна потраживања		
Спорна и сумњива потраживања	46.939	46.536
Минус: исправка вредности	46.615	46.536
Стање на дан 31.12.	**324**	**855**
Остала потраживања	116	116
Остала дугорочна потраживања	7354	
Стање на дан 31.12.	**7470**	**971**
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања Стање на дан 31.12.	**7912**	**1089**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Предузеће је остала потраживањах (потраживања по основу предујма) на дан 31.12.2024. година, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификовало са рачуна Остала непоменута краткорочна потраживања рачуна на рачуне дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомене бр.10 и бр.12).

На позицији Дугорочни финансијски пласмани - Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама у земљи Предузеће је исказало вредност стечене 225 акција без номиналне вредности ознака ЦФИ код и ИСИН број ЕСВУФР – по унапред припремљеном плану реорганизације Симпа а.д. Врања у поступку спровођења конверзије потраживања у акцијски капитал, по основу Потврде о издатим акцијама од 12.12.2019. године у износу од 118.206,00 динара. Предузеће је почетно признало износ од 338.256,45 динара, након чега је у 2019. години извршило усклађивања са тржишном вредношћу која се није мењала и на дан 31.12.2024. године и износи 525,36 динара по акцији.

Комисија за попис готовинских еквивалената и готовине, потраживања и обавеза, резервисања, датих аванса, ванбилансне активе и пасиве на дан 31.12.2024. године константовала у свом извештају, увидом на сајт belex.rs у стање хартија од вредности за Симпо а.д. Врање, да вредност акција није промењена у односу на претходно усклађивање.

Предузеће је спорна и сумњива потраживања на дан 31.12.2024. година, од чијег је рока прошло више од годину дана, од дана обезвређења, рекласификовало са рачуна Потраживања на основу продаје и Осталих краткорочних потраживања рачуна на рачуне дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомене бр.10 и бр.12).

На позицији Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 324.173,62 динар исказани су приходи исправљених а наплаћених потраживања, након билансирања закључно са 15.03.2025. (напомене бр.37), колико износи разлика Спорних и сумњивих потраживања и исправка вредности истих.

На позиције Остала потраживања исказани су уплаћени депозити:

- по основу Уговора о пословној сарадњи са платном институцијом ПауХ Доо Београд у износу од 100.000,00 динара.
- по основу уплате допозита ЈП Путеви Србије за ЕНП – електронску наплату путерине у износу од 16.000,00 динара.

Предузеће је на дан 31.12.2024. године извршило усаглашње потраживања по основу датих депозита.

По извештају број 1351 од 28.03.2025. динара адвоката Стефана Нешића (ангажованог по основу уговора о пружању адвокатских услуга) број судских спорова (оспорених предлога за извршење на основу веродостојне исправе за потраживање од купаца) у којима ја предузеће тужилац износи 26. Укупна вредност спорних потраживања (оспорених потраживања или дела потраживања) износи 5.683.139,15 рсд и исказани су на овој позицији и позицији 11. Потраживања од купаца, у зависности од датума обезвређења потраживања у односу на извештајни период.

Потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспело салдо	укупан салдо
привреда											
изношење смећа	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.041,64	9.880.729,69	9.909.771,33	9.909.771,33
даљинско грејање	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.433.925,88	3.433.925,88	3.433.925,88
ванредно изношење отпада	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.124.585,44	1.124.585,44	1.124.585,44
остало	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	50.000,00	7.705.121,99	10.782.054,87	10.782.054,87
камата	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.948,72	59.948,72	59.948,72
физичка лица											
изношење смећа	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.577.167,25	3.577.167,25	3.577.167,25
даљинско грејање	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.051.357,49	18.051.357,49	18.051.357,49
Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	79.041,64	43.832.836,46	46.938.810,98	46.938.810,98

Потраживања по структури мања од 365 дана односи се на репрограмирана потраживања на овој позицији.

Структура потраживања по категорији корисника је следећа:

Потраживања по структури корисника	Салдо на дан 31.12.2024.године	Салдо на дан 31.12.2023. године	Проценат структуре корисника 2024. године	Проценат структуре корисника 2023. године
Привреда	25.310.286,24	21.176.646,27	53,92%	45,50%
Грађани	21.628.524,74	25.359.652,93	46,08%	54,50%
укупно:	**46.938.810,98**	**46.536.299,20**	**100.00%**	**100.00%**

Према параграфу 11.21 МСФИ за МСФ, на крају сваког извештајног периода, потребно је да се оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности потраживања које се одмерава по набавној или амортизованој (књиговодственој) вредности.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Служба за наплату потраживања сагледала је свако појединачно потраживање која се налази на исправци потраживања (конта групе 0559 и 2049) и у току пословне године евидентирала смањење исправке потраживања. Одлуку о искњижењу исправке потраживања од купаца бр.1382/3 усвојио је Надзорни одбор дана 31.03.2025. године.

Укупан износ исправке потраживања искњижене из пословних књига износи 1.004.241,18 динара, од којих на контима групе 0559 – Сумњива и спорна потраживања дугорочна 947.627,93 динара, на контима групе 2049 – Сумњива и спорна краткорочна потраживања 56.613,25 динара (напомена 11) и на конту групе 22 – Сумњива и спорна остала потражицвања 0,01 динара (напомена 13).

Највеће појединачно сумњиво потраживање (категорија корисника - привреда) односи се на обавезе ЈКП „ Краљевица" у стечају Зајечар за набаку комуналне опреме, које је користило предузеће, а по основу Уговора о јемству и Изјаве о постојању правног интереса за испуњење обавеза према банци Интеса по уговорима о наменском кредиту број 54-420-1504079.4, 54-420-1504082.4 и 54-420-1504081.6. Пресудом Привредног суда у Зајечару бр. Посл.бр.3.Ст.5/5014 од 26.02.2021. године признаје се износ од 7.351.468,55 динара, док укупно потраживање од ЈКП Краљевица у стечају износе 8.220.041,24 динара и усаглашено је у потпуности.

10. Залихе

	2024.	2023.
Материјал	24917	50643
Алат и инвентар, хтз опрема, ауто гуме	19970	12513
Минус: корекција вредности материјала, инвентара, ауто гума и хтз опреме	16246	11134
Роба	61048	60603
Плаћени аванси за залихе и услуге	7731	447
Минус: исправка вредности аванса	5	16
Стање на дан 31. децембра	97414	113056

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Разлика на позицији Материјал у односу на претходни извештајни период односе се на залихе мазута на дан 31.12.2023. године.

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

Надзорни одбор ЈКСП Зајечар, на седници одржаној 30.01.2025. године, донео је Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2024. годину бр. 379 и иста је заједно са Извештајем достављена Служби за финансијско – књиговодствене послове, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У складу са Одлуком извршено је усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.

Комисија за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису за 2023. годину и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, по попису за 2023. годину, поступила је по решењу број 465 од 02.02.2024. године. У свом Извештају бр. 498 од 06.02.2024. година констатовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка продаје расходованих средства а по Правилнику о начину поступка расходованих средстава бр. 489 од 28.07.2023. године.

У 2024. години спроведен је поступак продаје расходованих средстава, на основу члана 7. Правилника о начину и поступку продаје расходованих средстава, бр.1261 од 26.03.2024. године и Решења о образовању комисије за спровођење поступка продаје расходованих средстава, бр. 524 од 07.02.2024. године и томе доставила Извештај бр. 805 од 27.02.2024. од године. Са позиција Залихе отпадног и расходованог материјала, опреме и инвентара / исправка вредности залиаха отпадног и расходованог материја, опреме и инвентара искњижена су продата средства.

Комисија за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису за 2024. годину и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, поступила је по решењу број 576 од 10.02.2025. године. У свом Извештају бр. 641 од 13.02.2025. година константовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка продаје расходованих средства а по Правилнику о начину поступка расходованих средстава бр. 1261 од 26.03.2024. године.

Књиговодствена служба је у складу са извештајем комисије за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, расходовану опрему и инвентар евидентирала у магацину расходованих средстава за даљу продају.

Комисије за утврђивање евентуалног умањења вредности и стопе амортизације НПО и залиха, поступајући по решењу број 966 од 05.03.2025. године, у свом извештају број 1116 од 14.03.2025. године проценила је да је надокнадива вредност котлова и опреме који се налазе у магацину расходованих средства у котларници Краљевица износи 525.390,00 дин, од којих вредност опреме за продају као секундарна сировина износи 14.890,00 динара, опрема за даљу продају 445.500,00 динара и опрема која је употребива за производни процес предузећа 65.000,00 динара. Процењена вредност опреме која је имала неотписану вреност а дата је на расход по попису 2024. године износи 39.600, динара. За износ вредности процењене опреме умањена је позиција на рачунима групе Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постојења и опреме (напомене број 36).

Предузеће је извршило процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 МСФИ за МСП, који захтева од ентитета да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност. Ентитет треба да изврши ову процену поређењем књиговодстене вредности залиха са продајном ценом. Ако је залихама умањена вредност, ефекте процене евидентирају се у складу са параграфима 27.2-27.4 Одељак 27 - Умање вредности имовине.

У Извештају службе за финансијско-књиговодствене послове број 298/1 од 24.01.2025. године константовано је следеће:

1. Комисија за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у Централном магацину који није требован за утрошак поступила је по Решењу директора бр. 269 од 22.01.2025. године.

Комисија је поднела Извештај комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у Централном магацину који није требован за утрошак бр. 298 дана 24.01.2025. године.

Комисија је утврдила да су од 01.01.2024 год. Постојала два магацина (магацин сектора енергетика и магацин сектора мехнизација) која су 30.4.2024 год. спојена у један централни магацин и у складу са тим извршила попис:

- Комисија је проценила тржишну вредност материјала који није требован за утрошак у магацину 3 - магацин сектора енергетика од 01.01.2024.-30.04.2024.година у износу од 19.186.885,15 рсд.
Књиговодствена вредност материјала на залихама у магацину - 3 који није требован за утрошак од 01.01.2024.-30.04.2024.година је 10,863,885.59 рсд.

- Комисија је проценила тржишну вредност материјала у магацину 6 - магацин сектора мехнизација од 01.01.2024.-30.04.2024.година у износу од 5.122.142,50 рсд.
Књиговодствена вредност материјала на залихама у магацину - 6 који није требован за утрошак је 4,415,640.09 рсд.
- Комисија је проценила тржишну вредност материјала у магацину 30 – централни магацин за промет од 01.05.2024. године у износу од 1.462.722,18 рсд.
Књиговодствена вредност материјала на залихама у магацину - 30 који није требован за утрошак је 1,462,722.18 рсд.
Комисија је констатовала да вредност залиха које су имале промет у току године није умањена (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), тако да је књиговодствена вредност потпуно повратива.
Како је тржишна вредност залиха које нису имале промет у 2024. години већа од књиговодствене вредности није потребно спроводитити никаква књижења.
Извештај службе за финансијско-књиговодствене послове је достављен Централној пописној комисији да исти презентује у свом извештају и тиме обавести Надзорни одбор и руководство предузећа.

На позицији Плаћени аванси за залихе и услуге исказана су потраживања по основу унапред извршеног плаћања за набавку мазута, провизије банке и дати аванси извршитељима. Послата су 17 ИОС-а на дан 31.12.2024. године од којих је враћен један, који је усаглашен у потпуности а уједно је и најзначајнији дати аванс. Усаглашено је 93,29% бруто потраживања по основу датих аванса у износу од 7..207.498,67 динара а не враћени нос-и се износе 518.068,68 динара.

Извршена је директно искњижење преко исправке потраживања по основу датих аванса у износу од 11.275,20 динара. Потраживања старија од три године и односи се на потраживања по основу датих анаса извршитељима, по основу предујма, а за које никада није био достављен рачун.

Структура датих аванса по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспели салдо	укупан салдо
Уплате без авансних рачуна	0,00	99.187,53	0,00	0,00	0,00	38.824,70	0,00	0,00	30.439,25	168.451,48	168.451,48

Аванси за мат., рез. инвентар	7.207.498,67	0,00	0,00	0,00	0,00	15.625,00	0,00	0,00	0,00	15.625,00	7.223.123,67
Аванси за услуге	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.100,00	217.160,00	339.260,00	339.260,00
	7.213.498,67	**99.187,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**54.449,70**	**0,00**	**116.100,00**	**247.599,25**	**523.426,48**	**7.730.835,15**

11. Потраживања по основу продаје

	2024.	2023.
Потраживања по основу продаје	99329	98103
Индиректна исправка вредности	-14247	-11129
Директна исправка вредности	-57	-114
Потраживање по основу продаје без корекције наплаћених исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023.год преко рачуна исправке	**85025**	**86860**
Потраживања по основу нефактурисаног прихода – евидентирано у оквиру групе 281 (напомена 15)	**-21.039**	
Корекција наплаћених исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023.год преко рачуна исправке	721	2450
Уплата до 15.03.2024. године а односи се на 2023. – исправка преко рачуна групе 692	3	
Стање на дан 31. Децембра	**64710**	**89310**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Структура потраживања по категорији корисника на дан 31.12.2024. године је следећа:

у рсд

Потраживања по категорији корисника	Бруто 204-204899	Исправка вредности (2048-204899)	Нето	Процена т нето	Проценат исправке
Потраживања од купаца правна лица	12.837.649,62	2.173.374,58	10.664.275,04	12,54	15,19
Потраживања од купаца јавна предузећа	2.189.066,10	0,00	2.189.066,10	2,57	0,00
Потраживања од купаца локална самоуправа	15.574.208,38	0,00	15.574.208,38	18,32	0,00
Потраживања од купаца	9.241.278,73	21.102,91	9.220.175,82	10,84	0,15

републички орган					
Потраживања од купаца друга лица	1.564.002,29	483.504,51	1.080.497,78	1,27	3,38
Потраживања од купаца физичка лица	57.922.532,88	11.626.251,36	46.296.281,52	54,45	81,28
Укупно:	99.328.738,00	14.304.233,36	85.024.504,64	100,00	100,00

У табели је приказана структура потраживања по основу потраживања за фактурисани и нефактурисани приход (напомена 15).

Предузеће је спорна и сумњива потраживања, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификовало на рачуне дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомена бр.8).

Преглед потраживања најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (услуге грејања, извожење смећа, услуге стамбеним заједницама и остале услуге):

у рсд

	2024.	2023.
Групе рачуна	055 и 204	055 и 204
ЈКП Краљевица у стечају	8.220.041,24	8.220.041,24
Градска управа Зајечар	6.918.713,06	6.123.175,58
МУП	2.924.417,09	2.723.547,02
Техничка школа Зајечар	1.676.017,13	1.625.092,86
ПД Борели у стечају	1.336.210,25	1.336.210,25
Основни суд Зајечар	1.238.037,45	1.286.125,71
АД Пут у стечају	1.203.916,17	1.203.916,17
Економско трговинска школа Зајечар	1.021.197,20	996.473,06
Гимназија Зајечар	1.006.601,43	982.592,12
О.Ш. „Хајдук Вељко“ Зајечар	925.592,77	799.294,40
Ш.О.С.О. „Јелена Мајсторовић“ Зајечар	877.460,34	1.201.992,48

Емотион Хоме Доо у стечају Зајечар Неготински пут бб	851.629,76	775.781,02
Спец.болница за рахабил.,Гамзиградска Бања	801.885,97	801.885,97
Ђулићи предшколска установа Зајечар	704.386,26	695.729,04
ЈКП Тимок одржавање Зајечар	683.322,12	394.217,43
Здравствени центар Зајечар	614.990,88	179.767,18
О.Ш. „Десанка Максимовић" Зајечар	613.340,92	833.503,50
О.Ш. „Љуба Нешић" Зајечар	599.304,70	1.177.093,55
Телеком Србија АД	564.836,76	569.133,28
Медицинска школа Зајечар	536.350,95	519.862,32
Републички геодетски .завод	482.011,47	211.207,50
О.Ш.М.О. „Стеван Мокрањац" Зајечар	346.163.26	340.277,16
Зајечарски управни округ Зајечар	340.496,71	267.919,50
Фабрика каблова Зајечар	315.468,30	315.483,82
Retail park four doo Beograd	282.020,14	563.941,25
Пореска управа сектор за мат. ресурсе	270.054,42	270.054,42
Меркатор доо Београд	254.167,34	311.770,09
Привредна комора Србије	242.076,00	187.192,98
Развојна агенција Србије	238.554,70	179.058,21
Реп.Фонд за ПИО Др.Александра Костић Бр,9 Филијала Зајечар ,Николе Пашића 32	231.447,44	
ЈП Поште Србије Београд 11000 Београд, Таковска 2	229.063,50	462.562,75
Форма идеале Крагујевац	161.389,46	161.380,80
ДОО Николић превоз Зајечар	153.166,48	221.526,60
Матична библиотека „Светозар Марковић" Зајечар	125.704,30	247.205,34

ЈКП Водовод Зајечар	109.666,41	219.332,82
Метал схоп 019 Зајечар	37.989,94	217.320,00
Секундарне сировине Ниш	39.491,06	212.543,06
	36.831.020,12	35.231.752,50

Потраживања из табеле су усаглашена 99,95%.

Потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспели салдо	укупан салдо
привреда											
изношење смећа	6.611.213,10	1.554.637,10	739.911,24	663.436,86	432.524,74	583.889,65	329.960,90	454.170,10	0,00	4.758.530,59	11.369.743,69
даљинско грејање	11.101.854,95	5.609.576,81	852.433,26	720.240,85	149.314,47	11.438,44	34.229,66	14.186,33	0,00	7.391.419,82	18.493.274,77
ванредно изношење отпада	557.823,21	497.172,63	96.660,86	120.125,32	278.401,40	273.921,54	57.004,81	9.765,89	0,00	1.333.052,45	1.890.875,66
чишћење и прање	3.089.231,63	2.617.824,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.617.824,96	5.707.056,59
остало	120.206,29	2.056,37	44.162,20	11.270,40	0,00	20.810,36	7.858,05	35.832,36	0,00	121.989,74	242.196,03
услуге стамбеним заједницама	438.667,59	55.277,42	29.447,78	48.225,88	25.388,50	38.957,87	50.235,39	41.492,27	0,00	289.025,11	727.692,70
браварски радови	194.977,31	20.000,00	47.747,98	0,00	0,00	42.893,93	6.934,27	32.937,80	0,00	150.513,98	345.491,29
физичка лица											
изношење смећа	9.301.690,96	2.578.093,47	1.459.189,47	828.102,37	579.547,69	694.789,54	432.630,07	347.142,37	0,00	6.919.494,38	16.221.185,34
даљинско грејање	16.732.624,62	4.423.916,33	2.482.696,74	1.845.261,25	1.449.139,71	1.861.394,50	1.258.390,65	1.030.791,02	0,00	14.351.590,20	31.084.214,82
репрограм грејање	143.833,73	20.422,70	33.540,91	14.873,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.837,24	212.670,97
	48.292.123,39	17.378.977,79	5.785.790,44	4.251.536,56	2.914.316,51	3.528.095,83	2.177.243,80	1.966.318,14	0,00	38.002.278,47	86.294.401,86

У оквиру табеле доспелост по периодима старости приказана је доспелост потраживања у оквиру групе 204- Потраживања по основу продаје у износу од 63.985.674,30 динара, у оквиру групе 2181- Потраживања за нефактурисани приход у износу од 21.038.830,34 (напомена 15) и у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде (напомена 12) у износу од 1.269.897,22 динара. Потраживања за камату Предузеће евидентира и исказује на редовним месечним рачунима задужења, а на крају извештајног периода потраживања по основу камата рекласификира у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде.

Структура Исправке потраживања на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспели салдо	укупан салдо
привреда											
изношење смећа	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.457,28	0,00	725 894,72	626 514,90	1 358 866,90	1 358 866,90
даљинско грејање	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 091,85	78 091,85	78 091,85
ванредно изношење отпада	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 669,74	39 063,56	45 733,30	45 733,30
остало	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 721,35	70 721,35	70 721,35
услуге стамбеним заједницама	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185 079,09	185 079,09	185 079,09
браварски радови	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249 979,87	249 979,87	249 979,87
физичка лица											
изношење смећа	0,00	134 065,62	60 757,62	49 542,06	57 085,28	446 240,14	10 977,16	408 370,76	1 966 219,90	3 133 258,54	3 133 258,54
репрограм смеће	6 791,00	1 358,21	1 358,21	1 358,21	1 358,21	2 716,42	1 358,00	0,00	0,00	9 507,26	16 298,26
даљинско грејање	0,00	20 455,49	794 234,77	325 497,34	1 281 744,25	1 512 964,63	92 349,87	1 162 744,62	2 661 967,87	7 851 958,84	7 851 958,84
репрограм грејање	665 211,32	20 545,10	0,00	0,00	0,00	114 918,24	114 918,28	114 918,28	344 754,84	710 054,74	1 375 266,06
	672.002,32	176.424,42	856.350,60	376.397,61	1.340.187,74	2.083.296,71	219.603,31	2.418.598,12	6.222.393,23	13.693.251,74	14.365.254,06

У оквиру табеле Структура Исправке потраживања на дан 31.12.2024. године приказана је структура исправке потраживања у оквиру групе 2049- Исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 14.304.233,36 и исправка потраживања за камату у износу од 61.020,70 динара у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде (напомена 12). Потраживања за камату Друштво евидентира и исказује у току године на рачунима Исправке потраживања од купаца, а на крају извештајног периода потраживања по основу камата рекласификира у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде.

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје исказана је у следећим валутама:

	2024.	2023.
РСД	64710	89310

Промене на рачунима исправке вредности потраживања су:

	2024.	2023.
Стање на дан 1. јануара	8793	7991
Додатна исправка вредности - утужења	9182	12729
Додатна исправка вредности – са конта на конто	1488	1181
Директан отпис претходно исправљених потраживања	-57	-114
Наплаћена исправљена потраживања ранијих година	-1414	-3373
Рекласифицирано на рачуне групе 0559	-1175	-4735
Наплаћена исправљена потраживања у 2024. години за 2024.годину	-2513	-2436
Стање на дан 31. децембра	**14.304**	**11243**
2048 сумњива и спорна потраживања		
Наплаћена исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2025.год за исправку из 2024. године	-460	-2391
Наплаћена исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2025.год за исправку из ранијег периода	-261	-59
Уплата до 15.03.2024. године а односи се на 2023. исправка преко рачуна групе 692	-3	0
Стање на дан 31. децембра	**13.580**	**8793**
2049 – Исправка сумњивих и спорних потраживања		

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Исправака вредности потраживања се утврђује када постоје објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.
Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника,

презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима). Отпис краткорочних потаживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Директан отпис испарвке потраживања са позиције износи 1.004.241,18 динара, од којих на контима групе 0559 – Сумњива и спорна потраживања дугорочна 947.627,93 динара, на контима групе 2049 – Сумњива и спорна краткорочна потраживања 56.613,25 динара (напомена 11.) и на конту групе 22 – Сумњива и спорна остала потражицвања 0,01 динара (напомена 13.). Образложење отписа исправке потраживања је у напомени 9.

Служба наплате предузећа је поднела Извештај бр.1000 од 06.03.2025. године о стању извршења по извршитељима и предметима од 2013.год. до 2024.год. за услуге грејања, извожења смећа и осталих услуга у коме је констатовала следеће:

Укупан број утужења/предмета је 6.817, док је у 2024. год. извршено 254 утужења. Слагање предмета је вршено на дан 31.12.2024 год. упоређивањем извештаја извршитеља са нашом евиденцијом. Предмети су праћени одговарајућом документацијом (решења, закључци, поднесци и сл).

У току 2024 год. број опоменутих потрошача по сруктури корисника је:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 1855 – физичка лица,

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 311 – правна лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 5904 - физичка лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 355 – правна лица.

У току 2024 год. закључено је 12 споразума у репрограму дуга:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 8 – физичка лица,

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 1 – правна лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 3 – физичка лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 1 – правна лица.

У току 2024 год. поднето је 254 предлога за извршење:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 33 – физичка лица,

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 0 – правна лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 152 – физичка лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 17 – правна лица.

- за обе услуге заједно 52 - физичка лица.

У складу са чланом Закона о комуналним делатностима вршилац комуналне делатности дужан је да једном годишње спроведе поступак изјашњавања корисника услуга о квалитету обављања комуналних делатности којима се предузеће бави.

У периоду од 20.03.2024 до 31.03.2024 год. извршено је испитивање задовољства корисника квалитетом пружених услуга. Корисници су могли да анонимно гласају путем форме на сајту www.jkspzajecar.rs/anketa и преко образаца који су се налазили на благајни фирме као и на писарници. Корисници су могли да оцене квалитет пружених услуга на скали од 1 – незадовољан до 5 – задовољан.

На основу прикупљених и обрађених података учешће у анкети је узело 27 корисника а резултат анкете је следећи :

Квалитет услуге извожења смећа – 4,44 просечна оцена

Квалитет услуге даљинског грејања – 4,54 просечна оцена

Квалитет браварско лимарских радова – 4,73 просечна оцена

Квалитет стамбених услуга – 4,66 просечна оцена

12. Потраживања из специфичних послова и Остала потраживања

	2024.	2023.
Остала потраживања из спецфичних послова	0	9013
Потраживања за камату	2150	2352
Минус Исправка вредности потраживања	184	209
	1966	**2143**
Потраживања од запослених	346	283
Потраживања за више плаћен порез на добитак	431	431
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	106	107
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1916	588
Остала краткорочна потраживања	2413	183
Стање на дан 31. Децембра	**7221**	**12748**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Одступања на позицији Осталих потраживања из спецфичних послова у односу на претходну извештајну годину је због рекласификације са ове позиције на рачуне Осталих непоменутих краткорочних потраживања, из разлога што се ради о потраживањима по основу предујма по извршењима.

Предузеће је остала потраживања (потраживања по основу предујма) на дан 31.12.2024. година, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификовало са рачуна Остала непоменута краткорочна потраживања на рачуне дугорочних потраживања износ од 7.353.406,96 динара, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомене бр. 9).

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса односи се на претплату по основу накнаде за одводњавање, таксе за фирмарину, пореза на имовину и претплаћене порезе и доприносе по одбитку на обавезно социјално осигурање.

Предузеће обрачунава законску затезну камату дужнику који задоцни са испуњењем новчане обавезе, па поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате, по стопи утврђеној законом у складу са Законом о затезној камати и Законом о облигационим односима. Потраживања по овом основу предузеће евидентира и исказује на редовним месечним рачунима задужења (због великог броја корисника, лакше евиденције обавеза и сл.), а на крају извештајног периода потраживања по основу камата рекласификира у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде. Потраживања по основу камата за кашњена у измирењу по основу пружања ванредних услуга, директно евидентира на рачунима класе 22.

Доспела потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспели салдо	укупан салдо
привреда											
ванредно извожење отпада	638.139,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.848,74	0,00	75.848,74	713.988,08
услуге стамбеним заједницама	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	875,38	46.429,09	17.969,25	65.273,72	65.273,72
физичка лица											
извожење смећа	0,00	0,00	0,00	132,81	0,00	0,00	0,00	1.220,68	0,00	1.353,49	1.353,49
даљинско грејање	0,00	0,00	28.685,08	3.451,47	0,00	397,68	5.536,74	0,00	0,00	38.070,97	38.070,97
	638.139,34	**0,00**	**28.685,08**	**3.584,28**	**0,00**	**397,68**	**6.412,12**	**123.498,51**	**17.969,25**	**180.546,92**	**818.686,26**

У оквиру табеле доспелост по периодима старости приказана је доспелост потраживања у оквиру групе 22- Потраживања по основу камата у износу од 818.686,26 динара за камату по основу кашњења у измирењу обавезе за ванредне комуналне услуге и остале услуге (све услуге осим услуга за редовно извожеење отпада и испоруку топлотне енергије), док су потраживања по основу камата за редовне услуге извожења отпада и испоруке топлотне енергије у износу од 1.269.897,22 динара приказана у табели Доспела потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године и исправљена потраживања по основу камата за редовне услуге извожења отпада и испоруке топлотне енергије у износу од 61.020,702 динара приказана у табели Структура исправке потраживања на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге, у оквиру напомена број 11.

Исказана потраживања од запослених односи се на благајнички максимум потребан за несметан рад благајне Предузећа. Аналитиком по благајнику води се евиденција потраживања. Такође, на овој позицији евидентирана су и потраживања од запослених по основу утрошка мобилног саобраћаја (прекорачење лимита, наплата у име и за рачун другог, додатне услуге као и саобраћај без одобреног лимита).

Потраживања за више плаћен порез на добитак односи се на претплату по основу плаћених аконтација за Порез на добит. Повраћај или прекњижење на обавезе по неком другом порезу није захтеван, из разлога очекиване будуће добити, по основу које би имали обавезу плаћања пореза.

Исправака вредности потраживања се утврђује када постоје објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања као што су значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа. Предузеће је исправило потраживање по основу потраживања за камате за које постоји кашњење од 360 дана од датума доспећа.

13. Готовински еквиваленти и готовина

	2024.	2023.
Текући (пословни) рачуни	16.351	1239
Благајна	238	594
Остала новчана средства	71	0
Стање на дан 31. Децембра	**16.660**	**1833**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицијама Готовина и готовински еквивалентима предузеће је евидентирало готовини у благајни и салда на пословним рачунима код банака. Предузеће послује преко текућих рачуна наведених у Основни идентификациони подаци предузећа (напомена бр.1).
Предузеће је организовало наплату својих услуга корисницима без накнада на благајни предузећа. На позицији Благајна исказан је дневни пазар од 31.12.202. године, који је уплаћен на текући рачун у пословној банци првог радног дана (03.01.2025.) и новчана средства у главној благајни на дан 31.12.2024. године.
Предузеће је ради боље наплате потраживања, као и олакшања измирења дуговања корисника, омогућило безготовинско плаћање картицама преко ПОС уређаја Банке поштанске штедионице. На дан 31.12.2024. године сва потраживања за новчана средства износила 70755.86 дираа и иста су измирена.

Такође, у циљу олакшања плаћања обавеза корисницима својих услуга, поред наплате рачуна предузећа, као заступници платне институције РауХ доо Београд, омогућено је наплата свих врста рачуна уз прописану накнаду.

14. Порез на додату вредност

	2024.	2023.
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду општа стопа	695	1.331
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду посебна стопа	7371	13
Потраживања за више плаћен ПДВ – укупна потраживања за предходни ПДВ	0	14.972
Порески кредит по основу предходног ПДВ који ће се користити у наредном периоду	105	0
Стање на дан 31. Децембра	**8.171**	**16.316**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Порез на додату вредност- потраживања за више плаћен ПДВ у предходној извештајној години Предузеће је исказало потраживања од Министарства финансија - Пореске управе за више плаћен ПДВ. Разлог потраживања претходног ПДВ-а је што се у периоду грејне сезоне, за потребе испоруке топлотне енергије, набављају велике количине енергената, које су правом на одбитак предходног пдв-а, док се потраживања по основу пружања услуга даљинског грејања фактуришу месечно, на годишњем нивоу.
До ове године, претежан део трошкова енергената односио се на набавку мазута, који је био опорезив ПДВ-ом по општој стопи. По том основу, остваривали смо право на одбитак улазног ПДВ-а, што је

редовно резултирало повраћајем ПДВ-а услед разлике између улазног и излазног ПДВ-а, у месецима грејне сезоне.

Грејна сезона 2024/2025 је кренула уз испоруку топлотне енергије произведене у новоизграђеним котларницама „Плажа" и „Кључ" на биомасу и ЦНГ , а у складу са потписаним уговором о ЈПП-у. Испорука топлотне енергије опорезива је по посебној стопи пореза на додату вредност. Ова промена у структури набавке енергената, тј куповине топлотне енргије и различита стопа опорезивања су основни разлози због којих повраћај ПДВ-а више није присутан у истом обиму као раније.

На позицији Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периду исказан је ПДВ по рачунима добављача који се односе за годину која се завршава на дан 31.12.2024. године а који су евидентирани у пословним књигама предузећа након 10.01.2025. године, као и рачуни генерисани у Систему електронских фактура после 31.12.2024. године, а односе се на унапред обрачунате трошкове који терете текући обрачунски период.

15. Активна временска разграничења

	2024.	2023.
Унапред плаћени трошкови	1857	677
Потраживања за нефактурисани приход	21039	0
Одложена пореска средства		0
Стање на дан 31. Децембра	22896	677

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Унапред плаћени трошкови Предузеће је исказало обавезе које су унапред плаћене за будући период, и то за премије осигурања приликом регистрације, осигурања лица и имовине и претплате за стручну литературу. У корист овог рачуна обухвата се обрачунати део унапред плаћених трошкова на терет расхода за односни период.

На позицији Потраживања за нефактурисани приход исказана су потраживања проистекла из извршеног промета, док је фактура издата у наредном пореском (обрачунском) периоду. Фактуре за извршен промет из децембра месеца које су генерисане преко Система електонског фактурисања после 31.12.2024. године евидентиране су на овј позицији.

Потраживања на овој позицији односе се у највећој мери на на издате електронске фактуре за више сукцесивних испорука последњег дана календарског месеца, по основу извршених услуга за извожење отпада и снадбевања топлотном енергијом.

У оквиру табеле Потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године категорији корисника и врстом услуге (напомена 11.) приказана су и потраживања за нефактурисани приход у колону недоспелих потраживања.

16. Капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре (број регистрације БД 12391/2018 од 19.02.2018. године) и основни капитал у пословним књигама Предузећа је усклађен и износи 112.313.769,83 рсд.

Поступак усклађивања књиговодствене и процењене вредности извршен је преко ревалоризационих вредности, што је довело до повећања садашње вредности средстава. Позитиван учинак исказан је у корист ревалоризационих резерви.

Ревалоризационе резерви формиране по основу примене модела ревалоризације предвиђеног Одељком 17 МСФИ за МСП укидају се на нераспоређену добит продајом или расходовањем средстава. Током

обрачуна амортизације средстава није предвиђена могућност укидања ревалоризационих резерви на рачун нераспоређне добит.
По основу укидања резерви извршено је евидентирање на рачунима нерспоређене добити.

У наставку је дата детаљна табела промена на капиталу за годину која се завршава 31.12. 2024. године. и 31.12. 2023. године:

	Основни капитал	**Губитак / Добитак**	**Укупно**
Стање 01.01. 2023. године	**112.314**	**310.158**	**-197.844**
Ревалоризационе резерве		-49.326	49.326
Укидање ревалоризационих резерви		770	-770
Нераспоређени добитак по основу укидања ревалоризације		-770	770
Нето губитак текуће године		44.312	-44.312
Стање 31.12. *2023.* године	112.314	305.144	192.830
Покриће губитка ранијих година		770	
Пренос нераспоређеног добитка на губитак ранијих година		-770	
Ревалоризационе резерве		41	
Укидање ревалоризационих резерви		-502	
Нераспоређени добитак по основу укидања ревалоризационих резерви			
Нето губитак текуће године		52.534	
Стање 31.12.2024.	112.314	357.135	244.821

17. Дугорочна резервисања

	Судски спорови	Јубиларне награде	Отпремнине за одлазак у пензију	Укупно
Стање на дан 01.01.2023.године са корекцијом	**800**	**11433**	**15032**	**27265**
Додатна резервисања	95	-62	10.256	10289
Корекција	0	5.513	0	
Искоришћено у току године	0	462	739	1200
Укидање неискоришћених износа	0	662	618	1280
Укидање резервисаних јубиларних награда за 2023. а неисплаћених (напомена 22)	0	3757		3757
Стање на дан 31. децембра 2023.	**895**	**5647**	**23.931**	**30473**
Додатна резервисања	60	152	4252	
Корекција		-118	-163	0
Искоришћено у току године		-1416	-2647	0
Укидање неискоришћених износа	320	-240	-673	
Укидање резервисаних јубиларних награда за 2023. а неисплаћених (напомена 22)		/	1398	
Стање на дан 31. децембра 2024.	**635**	**4025**	**23302**	**27962**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Судски спорови

Приказани износи обухватају резервисања за одређене судске спорове које су против Предузећа покренули повериоци као и по уложеним пресудама извршних дужника. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По мишљењу руководства, након одговарајућих правних консултација, а по предикцији трошкова број 1351 од 28.03.2025. динара адвоката Стефана Нешића (ангажованог по основу уговора о пружању адвокатских услуга), у судским споровима на дан 31. децембра 2024. године потребно је извршити додатно резервисање за спорове за које је процена да је исход негативан. По основу правоснажних судских спорова за која су извршена резервисања на дан 31.12.2023. године укинута су резервисања. Структура је приказана у табели изнад.

Отпремнине за одлазак у пензију

Резервисања за отпремнине се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

ПОДАЦИ ЗА ОБРАЧУН РЕЗЕРВИСАЊА		
ДАТУМ ОБРАЧУНА	01/01/24	12/31/24
ОТПРЕМНИНЕ ПРИЛИКОМ ОДЛАСКА У ПЕНЗИЈУ	23.930.779,14	23.930.779,14
ДИСКОНТНА СТОПА	8,00%	8,00%
ПРОЦЕЊЕНА ПРОСЕЧНА СТОПА РАСТА ЗАРАДЕ	10,00%	8,00%
ПРОЦЕНАТ ФЛУКТУАЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ	3,50%	6,36%

ТРИ КОМПОНЕНТЕ ПОВЕЋАЊА РЕЗЕРВИСАЊА	
ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	23.930.779,14
1. ТРОШКОВИ КАМАТА(Р.БР.1хДИСКОНТНА СТОПА 2.25%)	1.914.462,33
СТВАРНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	23.768.226,93
ПРОЈЕКТОВАНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	23.301.964,06
2. АКТУАРСКИ ДОБИТАК/ГУБИТАК (3-4)	---------

3. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА (4-1-2)	-2.543.277,41
ТАБЕЛА ЗА ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ У НАПОМЕНАМА НА ДАН 31.12.	
1. ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	23.930.779,14
2. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА	-2.543.277,41
3. ТРОШКОВИ КАМАТА	1.914.462,33
4. АКТУАРСКИ ДОБИТАК/ГУБИТАК	---------
5. ИСПЛАТА ОБАВЕЗЕ	2.646.767,60
6. ОБАВЕЗЕ ЗА РЕЗЕРВИСАЊЕ 31.12.(1+2+3+4+5)	25.948.731,66
7. УКИДАЊЕ РЕЗЕРВИСАЊА	2.233.895,40
8. ТРОШАК РЕЗЕРВИСАЊА У ТЕКУЋОЈ ГОДИНИ (6-1-7)	4.251.847,92

Резервисања по основу јубиларних награда

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу. Како је обрачунати износ значајан за предузеће, за исти је извршено резервисања. Параметри за обрачун резервисања приказани су у табели испод.

Датум биланса	31.12.24.
Дискнотни фактор	0,08
Стопа раста јубиларних награда	0,1
Стопа флуктуације запослених	0,636
Износ јубиларне награде	107.567,99

18. Дугорочне обавезе

	2024.	2023.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	89531	0
Стање на дан 31. децембра	89531	0

На билансној позицији Дугорочни зајмови, у 2024, години евидентирана је обавезу према Републичкој дирекцији за робне резерве Београд, по анексу 5 од 24.10.2024.године на уговор пов. бр. 338-1874/2013-02 од 13.09.2013. године о зајму мазута са роком враћања 30.09.2027. године. Обавезе за остали позајмљени мазут исказана су у напоменама бр.20.

19. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси на дан 31. децембар 2024. године износе РСД 17.217 хиљада, док су на дан 31. децембар 2023. године износили РСД 17.127 хиљада. Најзначајни износ на овој позицији су Примљени аванси од трећих лица у земљи где су евидентиране уплате у износу од 15.587 хиљада по предуговорима за куповину станова у стамбено-пословном објекту који се води на позицији 13 – Некретнине намењени продаји (напомена бр. 9). У току је поступак за добијање употребне дозволе објекта, за који су извршене авансне уплате, након чега ће се испоставити коначни рачуни и спровести сва потребна књижења. На крају извештајног периода предузеће је потражни салдо потраживања од купаца пребацило на обавезе по примљеним авансима и остале обавезе према другим правним лицима.

20. Обавезе из пословања, осим Примљени аванси, депозити и кауције

	2024.	2023.
Обавезе према добављачима	343.403	435.359
Остале обавезе из пословања	86.255	129.267
Стање на дан 31. децембра	**429658**	**564626**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе према добављачима имају валуту плаћања која се креће у распону од 8 до 45 дана, осим обавеза према најзначајнијем добављачу Републичком дирекцијом за робне резерве Београд са којом предузеће има склопљене репрограме о измирењу обавеза, по основу позајмице за мазут, на период продужетка од по шест месеци. На дан 31.12.2024. године са краткорочних обавеза пребачено је на дугорочне обавезе према Републичком дирекцијом за робне резерве Београд (напомена 18).
Предузеће измирује своје обавезе према добављачима у складу са својим могућностима, а део обавеза по основу испорученог уља за ложење - мазута измирује путем Споразума о начину измирења дуга путем есконта меница.
Остале обавезе из пословања се у највећем делу односе на обавезе за есконтоване менице за измирење обавеза за мазут. Предузеће је исказало обавезу за издате менице у износу од 86.200.000,00 динара. Po spoразумима о начину измирења дуга путем есконта меница закључен са МВ Јона Београд, а на основу Уговора о продаји нафтиних деривата, формирана је обавеза за издате менице u iznosu od 77.700.000,00 dinara.
Вредност есконтованих меница за измирење дела обавеза за купљену комуналну опрему износи 8.500.000,00 динара.
Трошкове есконта менице падају на терет Предузећа и исти су исказани у припадајућем делу у Напоменама 34.
Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

Преглад најзначајнијих добављача

у рсд

Назив добављача	435	460	490.	2024.	2023.
Дирекција за робне резерве Београд, Дечанска 8 - са краткорочних обавеза пребачено на дугорочне обавезе у 2024. (напомена бр.18) у износу од 89.531.043,54 динара	295.752.397,52	8.102.016,62	1.609.550,76	394.995.008,44	377.325.887,21
Konstruktion biomass Za doo Šabac Gospodar Jevtemova 28	12.281.628,01		80.919.095,16	93.200.723,17	0,00
Градска управа Зајечар, Трг ослобођење бб	15.975.230,60			15.975.230,60	14.655.796,40
ЕПС Снабдевање Београд, Макензијева 37	2.871.306,02		3.448.524,70	6.319.830,72	7.913.909,36
Heineken Srbija doo Zaječar, Железничка 2	3.085.823,92			3.085.823,92	2.355.589,70
Milić limited (stari hajduk) doo Zaječar, Patrisa Lumumbe L1/L2	2.210.311,00			2.210.311,00	2.210.311,00
19 децембар доо Пријепоље, Рада Дрљњака бб	1.676.490,80			1.676.490,80	3.283.936,40
lukoil Srbija doo Novi Beograd Bulevar Mihajla Pupina 165	718.643,05		780.663,17	1.499.306,22	0,00
Неоплус Доо Београд Војислава Илића 87/18	1.326.108,02			1.326.108,02	228.021,51
Заштитна радионица Доо Београд Зајечар Бул.Др.Зорана Ђинђића бб	1.218.516,00			1.218.516,00	0,00
ЈКП Паркирање, пројектовање и надзор Зајечар	784.208,64			784.208,64	803.767,57
Тауринум Обезбеђење, Земун	343.872,00		355.334,40	699.206,40	1.061.382,40
МВ Јона Доо Београд Партизанске Воде 6/3 - (на позицији дати аванси – 7.207.498,67)	0,00	659.604,00		659.604,00	495.617,60
ЈКП Водовод Зајечар, Булевар Зорана Ђинђића 5	402.055,67		167.188,08	569.243,75	810.683,18
Аутомеханичарска радња Микош Аџемовић Мирослав Мрчајевци, Доња Горевница	551.880,00			551.880,00	0,00
Соко-бом Доо Београд- Савски венац ,булевар Војводе Мишића 14	477.600,00			477.600,00	
Мазбит про Доо Далматинска 25	296.008,00		72.975,36	368.983,56	
Доо Боја Зајечар, Николе Пашића 154	362.680,68			362.680,68	511.484,88
Доо ЛД Велика Јасикова ,Велика Јасикова	199.734,72			199.734,72	2.787.308,32
DOO Docloop, Bežaniski Zomovnik 1A	90.768,00		90.768,00	181.536,00	61.968,00
Чајка м Доо Булевар Ослободилаца 84 Чачак	173.160,00			173.160,00	
Телеком Таковска 2 Београд	79.196,00		76.976,56	156.172,56	24.880,09

Два Ен Доо Светозара Радојчића 56б	150.960,00			150.960,00	139.469,65
Еуро мотус доо Београд,Војислава Илића 145	150.000,00			150.000,00	10.852.936,93
Крајна промет Зајечар, Хајдук Вељкова 27	90.708,75			90.708,75	139.469,65
	341.269.722,40	8.761.620,62	87.521.566,19	527.083.027,95	425.662.419,85

Приказ обавеза по периодима старости на дан 31.12.2024. године по категорији добављача:

у рсд

	Недоспеле обавезе	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	Укупан салдо
Добављачи за обртна средства	313.683.821,76	4.149.028,27	2.227.625,93	1.823.540,04	1.908.055,45	1.936.930,74	0,01	159.727,20	7.337,81	325.896.067,21
Добављачи за ...уге	2.438.385,27	901.807,11	278.786,35	60.060,94	38.073,18	23.713,48	582.386,85	2.611.906,40	2.659.012,35	9.594.131,93
Добављачи за услуге – фискални рачуни	87.980,40	133.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.380,40
Добављачи за основна средства	477.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	477.600,00
Добављачи за нефактурисане обавезе	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.975.230,60	15.975.230,60
Дугорочне обавезе	89.531.043,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.531.043,54
Унапред обрачунати трошкови	87.735.886,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.735.886,96
	493.954.717,93	5.184.235,38	2.506.412,28	1.883.600,98	1.946.128,63	1.960.644,22	582.386,86	2.771.633,60	18.641.580,76	529.431.340,64

21. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

2024.	2024.	2023.
Зараде и накнаде зарада	25.027	24.698
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	1.860	588
Стање на дан 31. децембра	26887	25286

На овој позицији предузеће је исказало обавезе за нето зараде и нето накнаде зараде (неисплаћена коначна зарада за 11/2024 и зарада за 12/2024), као и нето накнаде зарада који се рефундирају (боловање преко 30 дана) и порези и доприноси по наведеним основама на терет запосленог и на терет послодавца.

22. Друге обавезе

	2024.	2023.
Обавезе по основу камате и трошкова финансирања	8.762	600
Обавезе према запосленима	2.388	5531
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	755	846
Остале обавезе	7.430	4703
Стање на дан 31. децембра	19335	11.680

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе по основу камате и трошкова финансирања односе се у највећој мери на камате према РДРР за позајмљени мазут, на дан билансирања.
Обавезе према зпосленима у износу од РСД 1990 односе се на обрачунату а неисплаћену отпремнину за одлазак у пензију и обавезу за трошкове превоза запослених на рад и са рада у износу од РСД 398.
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 755 хиљада рсд односе се на обавезе за накнаду по уговорима о привременим и повремених пословима због специфичности делатности коју обавља, испорука топлотне енергије и повећања обима посла у зимским месецима.
Најзначајније позиције у Осталим обавезама при краткорочним обавезама односе се на обавезе за укунита а неисплаћена резервисања за јубиларне награде запосленима и за обавезе према извршитељима у износу од РСД 6.246 хиљада односе се на уплате извршитеља, од извршних дужника, по предметима.

23. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	2024.	2023.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	494	521
Стање на дан 31. децембра	**494**	**521**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе исказане на овој позицији односе се на обавезе за порезе и доприносе физичким лицима за накнаде по уговорима – привремени и повремени послови у износу од РСД 481 хиљада, обавезе за порез на превоз запослених преко неопорезованог износа у износу од Рсд 9 хиљада и обавезе по основу накнада за заштиту животне средине у износу Рсд 4 хиљада.

24. Пасивна временска разграничења

	2024.	2023.
Унапред обрачунати трошкови	87736	7700
Остала пасивна разграничења	4354	15
Стање на дан 31. децембра	**92090**	**7715**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Унапред обрачунати трошкови исказане су обавезе настале пре датума издавања фактуре, тзв. нефактурисана обавеза. Трошкови терете текући обрачунски период, тако да фактуре издате после 31.12.2024. године а односе се на 2024. годину евидентиране су на овој позицији. Највећи износ обавеза односи се на обавезу по основу испоручене топлотне енергије у износу од 80.919.095,16 динара, за утрошену електричну енергију у износу од 3.448.527,70 динара, камату по основу позајмљеног уља за ложење – мазута 1.609.550,76 динара, утрошених нафтних деривара у износу од 780.663,17 динара, услеге обезбеђења 355.334,40 динара.

Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) захтевају да правна лица у својим финансијским извештајима исказују текућа и одложена пореска средства и обавезе. Одложено опорезивање представља рачуноводствени концепт (познат и као будући порез на добит) који означава будуће пореско средство или обавезу насталу из привремених разлика, односно разлике у времену признавања средстава и обавеза ради обрачуна њихове књиговодствене вредности односно ради обрачуна пореза.

Средства по којима се обрачунава рачуноводствена амортизација

Рачун	Набавна вредност	Исправка вредности	Неотписана вредност
011- Лиценце	75.683,47	75.683,47	0,00
0112-Лиценце	14.999,17	11.424,01	3.575,16
012–Остала нематеријална улагања (само немат. улагања за која се обрачунава амортизација)	614.560,00	614.560,00	0,00
022 – Грађевински објекти	125.782.564,75	4.652.660,60	121.129.904,15
023 – Постројења и опрема (изузев средстава чија је набавна вредност мања од просечне зараде у Републици и за која се не обрачунава пореска амортизација)	104.870.545,33	10.296.763,57	94.573.781,76
УКУПНО	231.358.352,72	15.651.091,65	215.707.261,07
РАЧУНОВОДСТВЕНА ОСНОВИЦА = неотписана (књиговодствена) вредност средстава за која се обрачунава амортизација			215.707.261,07

Средства по којима се обрачунава пореска амортизација

Опис	Основица за обрачун амортизације	Кумулирана пореска амортизација	Неотписана вредност у пореском смислу
Грађевински објекти до 01.01.2019.	53.296.556,51	17.486.437,91	35.810.118,60
Грађевински објекти од 01.01.2019.	18.549.349,04	1.697.310,56	16.852.038,48
Инвестиционе некретнине			
УКУПНО:	71.845.905,55	19.183.748,47	52.662.157,08
Остала нематеријална улагања, постројења и опрема (износ из колоне 8 Обрасца ОА за 2024. год.)до 01.01.2019.			8.661.538,86
Остала нематеријална улагања, постројења и опрема од 01.01.2019.	85.978.391,39	37.943.893,82	48.034.497,57
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА = неотписана вредност у пореском смислу			109.358.193,51

Кумулативна одложена пореска обавеза - средства

1.	**РАЧУНОВОДСТВЕНА ОСНОВИЦА**	215.707.261,07
2.	**ПОРЕСКА ОСНОВИЦА**	109.358.193,51
3.	РАЗЛИКА (2 – 1)	106.349.067,56
4.	СТОПА ПОРЕЗА НА ДОБИТ	**15%**
5.	КУМУЛАТИВНЕ ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ (3 x 4)	15.952.360,13

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

25. Усаглашење потраживања и обавеза

У складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предузеће је слало ИОС-е са стањем на дан 30.11.2024. године. Низак проценат усаглашења остварен је слабим одговорима купаца на послате ИОС-е.

Предузеће је такође у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем са најзначајнијим купцима покушало да изврши усаглашење потраживања на дан 31.12.2024. године путем записника о усаглашењу.

204-2047999	UKUPNO POSLATI(BROJ)	VRAĆENI (BROJ)	NE VRAĆENI (BROJ)
Потраживања од купаца – правна лица	965	186	779
Потраживања од купаца – јавна предузећа	16	12	4
Потраживања од купаца – локална самоуправа	42	41	1
Потраживања од купаца – републички орган	29	27	2
Потраживања од купаца – друга лица	152	120	32
Укупно:	**1204**	**386**	**818**

	VRAĆENI (BROJ)	VRAĆENI/USAGLAŠENI	VRAĆENI/NE USAGLAŠENI
Потраживања од купаца – правна лица	186	185	1,00
Потраживања од купаца – јавна предузећа	12	12,00	0,00
Потраживања од купаца – локална самоуправа	41	39,00	2,00
Потраживања од купаца – републички орган	27	25,00	2,00
Потраживања од купаца – друга лица	120	120,00	0,00
Укупно:	**386**	**381,00**	**5,00**

204-2047999	POSLATI	VRAĆENI	NE VRAĆENI	VRAĆENI/ USAGLAŠENI	VRAĆENI/ NEUSAGLAŠENI	%USAGLAŠENO/ POSLATO	%USAGLAŠENO/ VRAĆENO
Потраживања од купаца – правна лица	28.491.838,66	12.623.564,37	15.860.500,21	11.550.301,91	7.774,08	40,54	91,50
Потраживања од купаца – јавна предузећа	10.656.159,93	9.922.528,03	733.631,90	9.922.528,03	0,00	93,12	100,00

Потраживања од купаца – локална самоуправа	16.727.917,16	16.509.174,37	27.056,95	16.509.174,37	191.685,84	97,55	98,84
Потраживања од купаца – републички орган	9.901.220,97	9.125.956,61	706.849,22	9.125.956,61	68.415,14	91,48	99,25
Потраживања од купаца – друга лица	1.681.447,76	1.435.800,35	245.647,41	1.435.800,35	0,00	85,39	100,00
Укупно:	67.458.584,48	49.617.023,73	17.573.685,69	48.543.761,27	267875,06	73,15	99,46

Износ усаглашених потраживања од 73,15% од укупних потраживања је из разлога неодазива категорије мала правна лица и предузетници, иако смо уложили велики труд да одговоре на послате ИОС-е.

Изузимајући поменуту категорију и износ потраживања по тој основи, усаглашена потраживања су 94,27% (послати/усаглашени) а 99,30% (враћени/усаглашени).

Добављачима су послати ИОС-и са стањем на дан 31.12.2024. године и нисмо добили одговоре на иос-е до завршетка пописа имовине и обавеза. Предузеће је до састављања финасијских извештаја, а на дан 31.12.2024. године, послало укупно 68 извода отворених ставака или записника о сравњењу. Од укупних обавеза у износу од 529.431.340,64 динара, усаглашен је износ од 513.175.088,46 динара, што у процентима износи 96,93%. Узимајући у обзир враћене ИОС-е и Записнике у укупном износу од 513.175.088,46 динара процент усаглашења износи 100%.

Обавезе на позицији Обрачунати расходи по основу примљених услуга у износу од 7.212.354,32 динара, Унапред обрачунати трошкови камата и остали трошкови у износу од 451.639,75 динара усаглешене су у целости (напомене бр.20 и 25).

26. Пословни приходи

	2024.	2023.
Приходи од продаје робе	854	627
Приходи од продаје производа и услуга	519.211	517.988
Приход од активирања учинка и робе		831
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	8.169	0
Други пословни приходи	589	386
За годину	528.834	519832

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од продаје робе исказани су приходи остварени од продаје расходоване опреме као секундарне сировине у износу од 731.264,84 динара (образложење напомена 7), као и приходи у износу од 122.799,49 динара за продају готових производа, произведених у Браварско-лимарској радионици.

На позицији Приходи од продаје производа и услуга најзначајни удео имају приходи од вршења поверених делатности.

Структура по приходима од продаје производа и услуга:

Фактурисане услуге правним лицима за снадбевање топлотном енергијом	112.780.223,68
Фактурисане услуге физичким лицима за снадбевање топлотном енергијом	181.736.128,63
Фактуриисане услуге правним лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада	71.327.130,65
Фактуриисане услуге физичким лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада	97.755.770,45
Фактуриисане услуге чишћење и прање улица	25.717.408,15
Фактуриисане услуге правним лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада – туре	20.439.112,39
Фактурисане услуге услуге стамбеним заједницама	4.852.225,11
Остале услуге правним и физичким лицима	4.602.548,90
	519.210.547,96

На позицији Приход од премија, субвенција, дотација, донација евидентирани су приходи од донације Владе Јапана у вредности од 70.000 EUR (против вредност у динарима 8.179.094,00) за набавку комбиноване машине за ископ и утовар (napomena 7).

На позицији Други пословни приходи у највећој мери исказани су приходи од закупнина пословних просторија у износу од 499.568,49 динара.

27. Трошкови материјала

	2024.	2023.
Трошкови материјала за израду	5.286	13.028
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.123	4.180
Трошкови горива и енергије	256.342	261.264
Трошкови резервних делова	3.504	4.065

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	503	719
За годину	**269.758**	**273.256**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Најзначајније позиције на трошковима горива и енергије у износу од 129.244.216,34 динара односи се на трошкове мазута, трошак топлотне енргије у износу од 83.521.440,09 динара, електричне енергије у износу од 26.905.048,96 динара која је највећим делом утрошена за обављање делатности испоруке топлотне енергије као и трошкови нафтних деривата – нафте у износу од 15.215.562,96 динара за потребе обављања делатности сакупљање и извожење отпада.

28. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	177.623	169.211
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	26.916	25.652
Трошкови накнада по уговору о делу	77	
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	7010	9.525
Остали лични расходи и накнаде	9219	7.291
За годину	***220.845***	***211.679***
Број запослених (просечан број запослених)	***148***	***144***

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара изузев броја запослених

На позицији Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи Предузеће је евидентирало трошкове по основу обрачунатих зарада и других примања запослених, као и трошкове по основу обрачунатих накнада по уговорима о привременим и повременим пословима.

29. Трошкови производних услуга

	2024.	**2023.**
Транспортне услуге	5.041	9.579
Услуге одржавања	5.587	6.201
Трошак закупа	3.916	93
Рекламе и пропаганде	140	36
Трошкови осталих услуга	9.932	14.854
За годину	24.616	30.763

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Трошкови транспортних услуга у износу од 3.929.235,42 динара односе се на трошкове превоза мазута од добављача Фортис Теам Нови сад и Еуро мотус транспорт Београд. Остали износ исказан на овој позицији односи се на трошкове фиксних и мобилних телефона, птт пошиљки и ГПС возила. Одступања у односу на претходну упоредну година односи се у највећој мери на смањење трошкова превоза мазута из разлога промене начина снадбевања топлотном енергијом (Јавни уговор о ЈПП).
На позицији услуге одржавања евидентиране најзначајни износ односи се на трошкове одржавања основних средстава, услуге поправке и сервисирања возила, поправка котлова и сл.
Одступања на позицији Трошак закупа, односи се на закуп котла у периоду од почетка године до краја грејне сезоне 2023/2024 (01.01.2024.-15.04.2024.), због немогућности поправке сопствене опреме.
Значајније позиције трошкова производних услуга на позицији Трошкови осталих услуга грађевинских радова за адаптацију и санацију вреловодне мреже у износу од 1.895.808,93 динара, грађевинске радове на уређењу депоније 2.196.345,00 динара и трошкови воде 1.635.258,34 динара.

30. Трошкови амортизације и резервисања

	2024.	2023.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	3	24
Трошкови амортизације непокретности, постројења и опреме	9.050	8.808
Укупно	**9.0547**	**8.832**
Трошкови резервисања за отпремнине	4.252	10.807
Трошкови резервисања за јубиларне	152	0
Остала резервисања – судски спорови	60	95
Укупно	**4.463**	**10902**
За годину	**13517**	**19734**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Образложење дугорочних резервисања а самим тим и трошкова резервисања налази се у напоменама бр. 17.

31. Нематеријални трошкови

	2024.	2023.
Трошкови непроизводних услуга	5.840	5.310
Трошкови репрезентације	173	120
Трошкови премије осигурања	879	843
Трошкови платног промета	1.223	1.079

Трошкови чланарина	391	316
Трошкови пореза	783	599
Остали нематеријални трошкови	496	853
За годину	**9.785**	**9119**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Трошкови непроизводних услуга највећи износ односи се на услуге физичко-техничког обезбеђења, а по Акту о процени ризика у обезбеђењу лица, имовине и пословања у складу са Законом о приватном обзбеђењу, у износу од 3.429.576, динара.
Остали трошкови на овој позицији најзначајније ставке односе се на чишћење пословних просторија 728.047,49 динара, услуге одржавања рачуноводственог софтвера 625.482,00 динара,
На терет трошкова пореза највећи износ се односи на трошкове пореза на имовину а остали трошкови су по основу фирмарине, накнаде за одводњавање и регистрације моторних возила
На позицији Остали нематеријални трошкови, по добијеним извештајима по предметима од извршитеља извршено је усаглашење које је евидентирано на овој позицији као трошак. Највеће део спорова са негативним исходом је проузроковало немаштина становништва као и немогућност тачне евиденције промене корисника приликом смрти истог или купопродаје непокретности. Предузеће и поред многобројних начина које предузима за добијање података промене, није у могућности да у потпуности исправи и има тачне податке о власницима непокретности тј.корисницима услуга. Не постоји ниједна законска обавеза потрошача да сваку промену (оставинско решење, купопродајни уговор и сл.) пријави и из тог разлога се јављају многобројни проблеми а један од таквих је и оспоравање потраживања из које произилази трошак предујма за утужење на терет Предузећа.

32. Финансијски приходи

	2024.	2023.
Приходи камата	4.845	5.108
Остали непоменути финансијски приходи	61	324
За годину	**4.906**	**5.432**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На рачуну 662 – приходи од камата исказани су приходи од камата из дужничко-поверилачких односа. Предузеће обрачунава законску затезну камата за неблаговремено плаћене рачуне за пружене услуге (напомена бр.12).

На позицији Остали непоменути финансијски приходи исказани су приходи од вишкова и заокружења одобрених Одлуком о отпису обавеза услед застарелости, вишкова и заокружења бр. 1382/3 усвојена је на Надзорном одбора дана 31.12.2024. године.

33. Финансијски расходи

	2024.	2023.
Расходи камата	35.592	28.855
Остали финансијски расходи	6	15
За годину	**35.598**	**28.870**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији расходи камата Предузеће је као расход периода евидентирало расходе камата по обавезама из дужничко-поверилачких односа. Највећи део расхода се односи на камату за есконтовање меница (Напомена 20), за уговорену камату за испоручен мазут од Републичке дирекције за робне резерве, неблаговремено плаћене рачуне за утрошену електричну енергију.

34. Остали приходи и Приходи од усклађивања вредности имовине (осим 683 и 685)

	2024.	2023.
Наплаћена отписана потраживања		21
Приходи од смањења обавеза	659	703
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	1233	1.276
Приходи од накнадног примљеног рабата		376
Приходи од усклађивања вредности залиха		18.957
Остали непоменути приходи	573	
За годину	**2465**	**21333**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од накнадног примљеног рабата евидентиран је рабат остварен по основу потрошње горива – нафте у складу са уговором склопљеним са добављачем за испоруку истог.
Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. Сходно рачуноводственим правилима, како је наступила застарелост обавезе предузеће је укинуло обавезу у корист прихода и исте исказало на позицији Приходи по основу отписаних осталих обавеза.

Одлука о отпису обавеза услед застарелости, вишкова и заокружења бр. 1382/3 усвојена је на Надзорном одбора дана 31.03.2025. године.

Одступања на позицији Приходи од усклађивања вредности залиха у односу на претходни извештајни период односи се повећање фер вредности станова намењених даљој продаји (напомена 16).

35. Остали расходи и Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха (осим 583 и 585)

	2024.	2023.
Губици по основу расходовања непокретности, постројења и опреме	3.527	2.344
Расход по основу директног отписа	2	5
Остали непоменути расходи	85	152
Обезвређивање залиха материјала и робе	854	4.397
За годину	**4.468**	**6.898**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Губици по основу расходовања непокретности, постројења и опреме евидентирана је неотписана вредност расходоване опреме (Напомена бр.7).

36. Приходи од усклађивања вредности имовине (683 и 685)

	2024.	2023.
Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана	3905	3.431
Приходи од усклађивања потраживања вредности дугорочних пласмана		3.096
За годину	**3905**	**6.527**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана у износу исказани су приходи од исправљених потраживања из ранијег периода а наплаћени у 2024. години и износи наплаћени после датума билансирања закључно са 15.03.2025. године (напомена 10).

37. Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха (583 и 585)

	2024.	2023.
Расходи по основу обезвређења учешћа у капиталу		
Расходи од усклађивања вредности потр. и краткорочних фин. пласмана	7.669	7.945
За годину	**7.669**	**7.945**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Најзначајније ставке на овој позицији Расходи од усклађ.вредности потр. и краткорочних фин. Пласмана односе се на обезвређивање потраживања по основу пружења услуга грејања и смећа. Ненаплаћена потраживања и утужена потраживања призната у корист прихода обезвређују се преко расхода и исправке вредности (Напомене 3.4 и 10).

38. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода

	2024.	2023.
Расходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне	2032	0
Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне		0
За годину		

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама прецизирало праг материјално значајних грешака. За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

Исправка грешке из ранијег периода која није материјално значајна а утицала је на Приходе пре ефекта грешке износи 346.823,98 динара. Значајнији износи на овој позицији односили су се на грешке приликом израчунавања резервисања за јубиларне награде у износу од 117.543,90 динара, резервисања за отпремнине 162.552,20 динара и неоприходовене уплате из 2024. а односе се на 2023. до датума билансирања 57.052,04 динара.

Исправка грешке из ранијег периода која није материјално значајна а утицала је на Расходе пре ефекта грешке износи 2.379.486,34 динара. Значајнији износи на овој позицији односили су се на грешке у усклађивању нефактурисаних обавеза за примљен мазут у износу од 1.319.434,20 динара, исправка ревалоризационих резерви 544.000,00 динара, погрешно обрачуната инсталисана снага 254.790,48 динара, исправка задужења за накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 100.000,00 динара, исправка књижења расходоване продате опреме у износу од 69.923,04 динара и отписано потраживање од преминулог запосленог 41.666,67 динара.

39. Порез на добитак

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2024. годину и 2023. годину су следеће:

	2024	2023
Одложени порески расходи периода	4917	5273
Одложени порески приходи периода	563	6100
За годину	4354	827

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обрачун одложених пореских средстава и обавеза

Привремене разлике по основу амортизације сталних средстава	
Основица за будуће обрачунавање амортизације у рачуноводству по основу које могу настати повративе разлике	215.707.261,07
Основица за будуће обрачунавање амортизације у пореском билансу по основу које могу настати повративе разлике	109.358.193,51
Разлика између основица	106.349.067,56
Одложена пореска средство/одложена пореска обавеза на крају извештајног периода 15%	15.952.360,13
Остале одбитне привремене пореске разлике	
По основу отпремнине и јубиларних награда	28.725.437,10
Одложена пореска средства/одложене пореске обавезе	11.643.544,57
Стање одложених пореских средстава/одложених пореских обавеза на почетку извештајног периода	7.283.307,89
Свега промена	4.360.236,68
Одложене пореске обавезе по основу ревалоризација средстава	
Ревалоризационе резерве на почетку извештајног периода	48.555.385,94
Ревалоризационе резерве на крају извештајног периода	48.597.461,63
Повећање/смањење салда рачуна 3300 у извештајном периоду	42.075,69
Повећање/смањење одложене пореске обавезе по основу промена ревалоризационих резерви	6.311,35
Одложени порески расход /приход који се исказује на рачуну	4.353.925,32

Амортизација за ПБ1 – 2024

Пореска група	образац	набавке	Набавна / садашња вредност	Рачуноводствена амортизација	Пореска амортизација	Порески призната амортизација
1	ОА И	До 01.01.2019.	53.296.556,51		1.332.413,91	1.332.413,91
1	Порески призната амортизација	Од 01.01.2019.	18.549.349,04	417.005,05	463.733,73	388.627,82
2	ОА	До 01.01.2019.	9.662.994,93		640.001,32	640.001,32
2	Порески призната амортизација	Од 01.01.2019.	518.000,00	51.000,00	51.800,00	51.000,00
3	ОА	До 01.01.2019.	3.760.315,74		512.034,17	512.034,17
3	Порески призната амортизација	Од 01.01.2019.	85.160.767,22	4.715.537,12	11.878.718,80	4.684.647,38
5	ОА	До 01.01.2019.				0,00
5	Порески призната амортизација	Од 01.01.2019	284.625,00	22.000,00	6.065,78	6.065,78
	Нематеријална Имовина	Од 01.01.2019.	14.999,17	2.999,83	2.999,83	2.999,83
	Ред.број 21. ПБ 1					7.617.790,21

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити/губитка пре опорезивања

	2024.	2023.
Губитак пре опорезивања	48.180.496	45.139.241
Расходи који се не признају за пореске сврхе	14.708.030	25.504.974
Расходи који се признају за пореске сврхе	12.844.833	12.991.527
Приходи који су били признати као расход – нису испуњени услови за пореско признавање	257.631	21.916.151
Приходи који нису били признати као порески расход	2.233.895	1.413.493
За годину губитак у пореском билансу	48.293.563	12.123.136

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Редован годишњи финансијски извештај предаје се до 31.3.2025. године. Како је рок који је дефинисан Законом о порезу на добит правних лица за предају пореске пријаве је 30.06.2025. године, на дан предаје финансијских извештаја сачињен је нацрт пореског биланса и предузеће неће имати обавезу плаћања пореза на добит предузећа.

40. Добитак / Губитак

Губитак пре опорезивања износи РСД 48.180 хиљада.

Нето губитак текуће години износи РСД 50.730 хиљада и за тај износ је повећана позиција на АОП-у 455 Губитак изнад висине капитала у Билансу стања на дан 31.12.2024. који износи РСД 240.467 хиљада, као разлика између вредности капитала и губитка.

41. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији Предузећа евидентирана су средства - специјална возила – камиони које је, по основу Уговора о коришћењу покретних ствари у јавној својини, Град Зајечар пренео право коришћења у износу од РСД 22.119 хиљада. Такође по другим Уговорима о коришћењу покретних ствари у јавној својини, Град Зајечар пренео право коришћења стационарних подземнех контејнера у износу од РСД 6.388 хиљада и електричне ауточистилице у износу од РСД 11.330 хиљада. У 2022. години предузеће је по основу Уговору о уступању опреме на коришћење од Екостар пак доо Београд евидентирало контејнере за слатко у износу РСД 9.694 хиљада. Укупна вредност добијене опреме на коришћење износи РСД 49.531 умањен за обрачунату амортизацију у износу од РСД 9.273 хиљада.

Укупна износ ванбилансне активе/пасиве износи РСД 40.258 хиљада.

42. Потенцијалне обавезе

Предузеће нема потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским и другим гаранцијама.

43. Управљање финанинсијским ризицима

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:
- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.
Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.
Предузеће је изложено кредитном ризику који предаставља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговање према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У републици Србији на постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштва. Услед тога Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа АПР) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета.
Изложност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Информације у вези са изложености кредитном ризику по основу потраживања од купаца презентоване су у Напоменама 11 и 12.

Тржишни ризик

Ризик да ће вредност, или будући токови готовине финансијског инструмента, флуктуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:
- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

Циљ предузећа у погледу управљања тржишним ризицима је да контролише изложеност наведеним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља.

Ризик од промене курса страних валута

Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута, а у вези Јавног уговора о јавно-приватном партнерству за дугорочну испоруку топлотне енергије. Варијабилни део накнаде за топлотну енергију изражен је у еврима а обрачунава се сваког месеца у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан издавања фактуре (у складу са чланом 21.5 уговора)

Промене девизног курса могу утицати на висину обавеза изражених у домаћој валути, што може довести до повећања трошкова и неповољних ефекта на финансијске резултате.

Предузеће управља овим ризиком праћењем и прилагођавањем финансијских токова како би се смањио утицај валутних осцилација. Циљ је минимизирање потенцинцијалних негативних ефекта промене девизног кураса на своје пословање и осигурање стабилност у финансијском планирању.

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено овом ризику због промене затезних каматних стопа за ненеплаћена потраживања, за неизмирене пласмане и обавезе као и промени камата приликом есконтовања. Промене у каматним стопама може довести до повећања финасијских расхода, што утиче на профитабилност и новчане токове.

Предузеће тежи ка уредном измиреању обавеза према добављачима, како би што више умањило трошак затезне камате и управља овим ризиком праћењем кретања каматних стопа, и по потреби, применом инструмента заштите као што су уговарање фиксних каматних стопа (већина потраживања која су есконтована од стране добављача су са фиксном каматном стопом).

Овај ризик зависи од финансијког тржишта и Предузеће нема на располагању много инструмента којима би ублажило његов утицај.

,Ризик од промене цена

Предузеће је изложено ризику промене цене сировина, репроматеријала, готових производа и других инпута који утичу на пословну активност, као на пример, раст варијабилног дела накнаде за испоручену топлотну енергију (промена цене биомасе, природног гаса и електричне енергије).

Предузеће је изложено и повећањем стопе кретања цена на мало у евро зони (HICP), по основу фиксне накнаде за топлотну енергију, а у складу са Јавним уговором о јавно-приватном партнерству за дугорочну испоруку топлотне енергије.

Промене у тржишним ценама директно утичу на трошкове пословања и укупну профитабилност. Закључивањем уговора са дефинисаном ценом до истека истог, за набаку материјала, радова и услуга, предузеће покушава да умањи овај ризик, као и континуираним праћењем тржишта.

Ризик ликвидности

Предузеће је изложено ризику ликвидности, који се односи на могућност неблаговременог измирења доспелих обавеза услед неусклађености прилива и одлива новчаних средстава. Овај ризик може настати услед кашњења у наплати потраживања, непредвиђених расхода или неповољних промена у пословном окружењу.

Како би смањило ризик ликвидности, Предузеће примењује мере континуираног праћења и планирање новчаних токова ради правовременог измирења обавеза, одржавањем адекватног нивоа новчаних средства и обртних средстава.

Такође, предузима активности у циљу финансијске консолидације рефинансирањем најзначајнијих обавеза које има према повериоцу - Републичка дирекција за робне резерве, као и есконтовање меница емитованих као средство обезбеђења обавеза према најзначајнијим добављачима. Добром сарадњом са добављачима контролише се ризик.

Предузеће је ангажовало независног проценитеља за процену имовине (капитала) на дан 10.04.2023. године. Приликом процене капитала коришћене су методе Ликвидиционе вредности и дисконтних новчаних токова. Према процени по методи ликвидационе вредности вредност капитала је негативна и износи 165.655 хиљада динара, док по ДНТ методи, процењена вредност капитала износи 75.062 хиљаде динара. Пројекција прихода и трошкова рађена је на бази средњорочних и дугорочних планова Предузећа и њиховом реализацијом Предузеће би пословало рентабилно.

Порески ризици

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузеће може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.
Захваљујући праћењу свих правних прописа и консултацијом са надлежним институцијама овај ризик је сведен на минимум.

44. Догађаји након датума биланса стања

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

у Зајечару, 31.03.2025. године

Обрадио

шеф књиговодства
Александра Станков

Одобрио

Помоћник директора за финансијско
књиговодствене послове и наплату
Братислав Јовановић

ЈКСП Комунално-стамбено предузеће ЗАЈЕЧАР Зајечар

директор
Александар Ђокић спец.струк.инж.маш.

Дигитално потписано
ЂОКИЋ АЛЕКСАНДАР
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
04.04.2025. 16:33:16

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **17263749**	Шифра делатности **3530**	ПИБ **100578809**
Назив **ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР**		
Седиште **ЗАЈЕЧАР, НИКОЛЕ ПАШИЋА 68**		

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				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		241.323	230.633	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		4	7	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6	4	7	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		233.407	229.537	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7	136.799	139.495	
023	2. Постројења и опрема	0011	11	94.574	88.008	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	8	2.034	2.034	
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				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		7.912	1.089	

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	9	118	118	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	9	7.794	971	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		217.030	233.940	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		97.415	113.056	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	10	28.641	52.022	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	10	61.048	60.603	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	7.726	431	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		64.710	89.310	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	64.710	89.310	
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		15.349	29.064	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	14.811	28.526	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	431	431	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	107	107	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	16.660	1.833	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	22.896	677	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		458.353	464.573	
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060	41	40.258	42.735	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	112.314	112.314	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	16	48.597	48.556	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	16	502	770	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	16	502	770	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	16			
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	16	406.234	354.470	
350	1. Губитак ранијих година	0413	16	353.700	310.158	
351	2. Губитак текуће године	0414	16	52.534	44.312	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		117.493	30.473	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		27.962	30.473	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	17	27.327	29.578	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17	635	895	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		89.531		
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	18	89.531		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429	24	4.354		
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		581.327	626.930	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
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		17.217	17.102	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		429.658	564.626	
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	20	343.403	435.359	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	20			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447	20	86.200	128.900	
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	20	55	367	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		46.716	37.487	

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	21,22	46.222	36.966	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	23	494	521	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	24	87.736	7.715	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	16	244.821	192.830	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		458.353	464.573	
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457	41	40.258	42.735	

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **17263749**	Шифра делатности **3530**	ПИБ **100578809**
Назив **ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР**		
Седиште **ЗАЈЕЧАР, НИКОЛЕ ПАШИЋА 68**		

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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		528.834	538.790
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		854	627
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		854	627
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		519.211	517.988
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		519.211	517.988
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			831
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		8.769	386
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			18.958
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		538.521	558.948
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		269.758	283.256
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		220.845	211.679
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		177.623	169.211
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		26.916	25.652
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		16.306	16.816
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		9.054	8.832
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			4.397
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		24.616	30.763
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		4.463	10.902
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		9.785	9.119

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		9.687	20.158
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		4.906	5.432
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		4.845	5.108
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		61	324
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		35.598	28.870
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		35.592	28.855
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		6	15
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		30.692	23.438
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039		3.905	6.527
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040		7.669	7.945
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041		2.465	2.376
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042		4.468	2.501
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		540.110	553.125
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		586.256	598.264
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		46.146	45.139
69-59	**Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1047			
59- 69	**О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1048		2.034	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		48.180	45.139
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		4.917	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		563	827
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		52.534	44.312
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

Јавно комунално-стамбено предузеће ЗАЈЕЧАР

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 **17263749**	Шифра делатности **3530**	ПИБ **100578809**
Назив **ЈАВНО КОМУНАЛНО - СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР**		
Седиште **ЗАЈЕЧАР, НИКОЛЕ ПАШИЋА 68**		

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2024 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	148	144
6 . Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	**1. Нематеријална имовина**				
	1.1. Стање на почетку године	9008	705	698	7
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010			
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		3	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	705	701	4

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	**2. Грађевински објекти, постројења и опрема**				
	2.1. Стање на почетку године	9016	220.028	6.161	213.867
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	17.510		17.510
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019	4.852	262	4.448
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		9.050	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	232.686	14.949	217.737
02 (део)	**3. Земљиште**				
	3.1. Стање на почетку године	9023	15.670		15.670
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	15.670		15.670
03	**4. Биолошка средства**				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	28.641	52.022
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041	61.048	60.603
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	7.726	431
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	97.415	113.056

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	112.314	112.314
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	112.314	112.314

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	**3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)**	9062		

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071		

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	416.900	672.983
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	128.743	122.247
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	13.525	13.269
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	35.355	33.695
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	4.340	5.839
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	598.863	848.033

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	256.342	261.264
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	9080	177.623	169.211
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	26.916	25.652
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (бруто) по основу уговора	9082	77	
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083	7.010	9.525
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084		
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	9.219	4.670
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087		2.621
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089	3.916	92
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090	0	
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	879	843

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	1.223	1.080
554	16. Трошкови чланарина	9094	391	316
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	786	599
556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097	854	152
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	485.236	476.025

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099		
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103	35.598	28.870
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	35.598	28.870

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106		
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108	590	386
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109	500	386
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111	61	324
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	1.151	1.096

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116	4.906	5.108
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118	4.906	5.108

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126		

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	**1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима**	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	**2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима**	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129	15.213		15.213
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	15.213		15.213
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131			
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132			
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133	979		979
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	979		979
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део),225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2024. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Јавно комунално-стамбено предузеће „Зајечар" Зајечар (у даљем тексту Предузеће) је основано ради обезбеђења услова за производњу и дистрибуцију топлотне енергије за потребе грејања крајњих корисника, сакупљања отпада који није штетан, обављања комуналних делатности, управљања комуналним отпадом и одржавања чистоће на површинама јавне намене, обављања канцеларијско-административних послова и помоћних делатности за потребе стамбених заједница на територији општине Зајечар.
Првобитни облик организовања је био у виду Завода за изградњу и експлатацију стамбених и пословних зграда и урбанизам (основан од стране Скупштине општине Зајечар 1. јануара 1964 г.), Предузећа за стамбену привреду, основаног 1. априла 1966.године, а касније кроз друштвене трансформације као Стручна служба СИЗ-а стамбено-комуналних делатности и путева општине Зајечар, као РО Завод за стамбено - комуналну изградњу "Развој" и након тога као Радна заједница СИЗ-а становања, комуналних делатности и локалних и некатегорисаних путева општине Зајечар.

Јавно стамбено предузеће „Зајечар" Зајечар основано је 02. новембра 1989. године одлуком о организовању Јавног стамбеног предузећа „Зајечар" у зајечару 06 број 011-69 коју је донела Скупштина општине Зајечар, као оснивач, а на основу члана 20. Закона о предузећима („Сл.Лист СФРЈ", број 77/88 и 40/89) и члана 295. Статута општине Зајечар. Одлуком о изменама и допунама одлуке и оснивању Јавног стамбеног предузећа „Зајечар" у Зајечару од 28.09.2012.године извршена је измена Одлуке о оснивању од 02.новембра 1989.године, као и осталих Одлука објављених у Службеним листовима општине 16/93, 4/98, 19/00 и 23/02. Овом Одлуком мења се назив Одлуке у Одлуку о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар" у Зајечару и ова промена назива предузећа уписана је у регистар Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД 13237//2012 од 10.10.2012. године, а ради усклађивања са одредбама новог Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС", бр.119/2012).

Скупштина града Зајечара, 29. августа 2013. године, донела је Одлуку о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар" Зајечар, („Службени лист града Зајечара" број 29/13) којом је извршена промена оснивачког акта Јавног стамбеног предузећа „Зајечар", а Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању, од 18. октобра 2013.године („Службени лист града Зајечара" број 39/13) извршена је дорегистрација делатности Јавног предузећа.
Ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС", бр.15/16) Скупштина града Зајечара, на седници одржаној 01.09.2016.године, донела је Одлуку о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа"Зајечар", Зајечар („Службени лист града Зајечара", бр. 27/16), којом је извршена промена оснивачког акта Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар", Зајечар („Службени лист града Зајечара", бр.29/13 и 39/13).

Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавног комунално-стамбеног предузећа „Зајечар" Зајечар, коју је донела Скупштина града Зајечара дана 16.01.2018. године, претежна делатност је снадбевање паром и климатизацијом. Осим наведене претежне делатности једна од важнијих делатности за коју је регистровано је и сакупљање отпада који није опасан. Предузеће обавља и завршне грађевинарске и браварске радове, поправка металних производа и друге делатности по Статуту Предузећа.

Основни капитал је државни, оснивач Јавног стамбено комуналног предузећа Зајечар је Град Зајечар са 100% учешћа у капиталу. Јавно предузеће има статус правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђених Законом. У правном промету са трећим лицима предузеће има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун.

ЈКСП „Зајечар" запошљава на дан 31.12.2024. године укупно 137 радника, од чега 116 радника на неодређено време и 21 на одређено време. Од 143 запослених 12 је са високом школском спремом, 11 са вишом, 60 са средњом и 54 са нижом школском спремом.

У Јавном комунално – стамбеном предузећу „Зајечар" Зајечар током 2024. године била је заступљена пуна родна равноправност. По родној структури запослених број жена је 21 а број мушкараца 116.

Приликом запошљавања, распоређивања на одређене послове, утврђивања коефицијента за обрачун зараде, остваривања права из радног односа, права из области безбедности и здравља на раду, објективно се примењују критеријуми за остваривање било ког права запослених и радно ангажованих лица, у ком случају пол никако није један од критеријума, па у том смислу не постоји никаква дискриминација по основу пола / рода.
Имајући у виду да ЈКСП „Зајечар" обавља делатност производње и дистрибуције топлотне енергије, као и делатност прикупљања, одвожења и депоновања смећа, које подразумевају знатан број извршилаца који раде на парним, вреловодним и котловским постројењима у котларницама и подстаницама и извршилаца који обављају послове припреме и утовара смећа, чишћења и прања улица и професионалних возача, сама природа посла условила је да већи број запослених буде мушког пола.

Организација и систематизација послова и радних задатака у Јавном комунално – стамбеном предузећу „Зајечар" Зајечар утврђује се Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака и она треба да обезбеди остварење следећих циљева: потпуно, благовремено, рационално и економично извршавање послова и радних задатака за потребе Јавног предузећа, а ради што квалитетнијег пружања услуга крајњим корисницима;

- боље коришћење кадровских и материјалних капацитета и повећање ефикасности рада;
- усавршавање и унапређење система организације рада.

Ради ефикаснијег организовања послова, њиховог извршења и контроле, предузеће је организовано у три (3) посебне организационе јединице, подељених по службама и радним јединицама, и то:

- **Управа**
- **Сектор „Енергетика"**
- **Сектор „Чистоћа"**

Органи управљања су директор и Надзорни одбор кога именује и разрешава оснивач, а који је дужан да доноси план пословне стратегије, програм пословања, врши надзор над пословањем предузећа, доноси Статут, одлучује о статусним променама, доноси усваја извештај о реализацији плана пословања, усваја финансијски извештај, доноси одлуку о расподели добити и начину покрића губитка и подноси извештај о пословању Скупштини општине Зајечар.
Основни општи акт у предузећу је Статут који доноси Надзорни одбор, а на који скупштина града Зајечара Решењем даје сагласност. Предузеће заступа и представља директор.

Основни идентификациони подаци предузећа (1-3)

1.1.	Пуни назив фирме	Јавно комунално-стамбено предузеће Зајечар
1.2.	Скраћени назив фирме	ЈКСП Зајечар Зајечар
1.3	Порески идентификациони број (ПИБ)	100578809
1.4	Матични број	17263749
1.5	Регистарски број	БД 132378/2012
1.6	ЈБКЈС	81202
1.7	Име и презиме овлашћеног лица	Александар Ђокић
1.8	Општина	Зајечар
1.9	Место	Зајечар
1.10	Назив улице	Николе Пашића 68
1.11	Број телефона	019425788
1.12.	маил	eposta@jkspzajecar.rs
1.13.	Вебсите	*https://www.jkspzajecar.rs*
1.14.	Број евиденције пријаве ПЕПДВ	130473056

2. Подаци о делатности

2.1.	Шифра делатности	3530

3. Подаци о рачуну у банци

3.1.	Банца Интеса А.Д.- Београд	160-0000000012745-59
3.2.	Банца Интеса А.Д.- Београд -јавни радови	160-0000000442558-41
3.3.	Банца Интеса А.Д.- Београд - боловање	160-0000000415322-75
3.4.	Агроиндустријска комерцијална банка АИК банка акционарско друштво, Београд	105-0000000007271-41

3.5.	Банка Поштанска штедионица А.Д.- Београд	200-2407070102025-28
3.6.	Српска банка А.Д.- Београд	295-0000001250502-81
3.7.	Банка Поштанска штедионица А.Д.- Београд – наменски рачун - донација	200-3734031301025-79
3.8.	Министарство финансија Управа за трезор	840-0000001180743-48

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су за подношење Надзорном одбору од стране директора 31.03.2025. године.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа за 2024. годину састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Службеном гласнику РС", бр.73/2019 и 44/2021 др. Закон) и другим подзаконским актима донетим на основу тог Закона, професионалном регулативом Међународни стандарди финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП), Законом о привредни друштвима као основу за састављање и презентацију финасијских извештаја, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) („Службени гласник РС", бр. 123/2020 и 125/2020), утврђен је и објављен превод оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.
Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања, Биланс успеха, Статистички извештај и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020) који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МСФИ. Сходно томе, приложени финансијски извештаји нису усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП.

Овим правилником су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2.2. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2024. годину као минимум приказани су упоредни подаци за претходну годину.

Ефекти корекције грешака из ранијег периода нису материјално значајни и за исте није извршено усклађивање упоредних података, већ су евидентирани у текућем извештајном периоду. Укупан ефекат ових корекција на извештај о укупном резултату за годину која се завршава 31. децембра 2024. износи 1.991 хиљаде РСД (напомена бр.38). Дефинисани праг материјалности грешака примењује се у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (напомена бр.4).

2.3. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја је у складу са примењеним оквиром за извештавање који захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Области који захтевају просуђивање већег степена или веће сложеност, односно области у којима претпоставке и процене имају материјалан значај за финансијске извештаје обелодањене су у Напоменама 5.

2.4. Функционална и извештајна валута

Финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа. У 2023. години Предузеће није имало трансакције у валутама које нису функционална валута,

2.5. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за производима и услугама Предузећа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређују се рачуноводствене политике и друга питања која су по МСФИ за МСП одређена да се ближе уређују рачуноводственом политиком предузећа. Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Предузеће примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.2773 од 30.07.2020. године, број 4838 од 28.09.2022. и 1272 од 27.03.2024. године.

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће држи за употребу у раду или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- земљиште
- грађевински објекти
- опрема
- остала опрема
- транспортна средства

- остали алати

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата;
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку, признају се као расход периода или алат и инвентар сходно члану 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за накнадну акумулирану исправку вредности и накнадне акумулиране губитке по основу обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање петогдишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход

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

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капитализати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и

- ако имају значајну вредност.

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

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа на крају сваке пословне године. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти нискоградње:		
Грађевински објекти нискоградње од армирано бетонске конструкције	12 -100	1 – 8,33
Грађевински објекти нискоградње асфалтни платои	12 -100	1 - 8,33
Грађевински објекти високоградње:		
Грађевински објекти пословне зграде	70 - 100	1 - 1,43
Грађевински објекти за вршење делатности	13 -95	1,06 -7,70
Помоћни грађевински објекти	13 -95	1,06 -7,70
Ограде	8 - 40	2,5 - 12,50
Остали грађевински објекти и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	8 - 95	1,06 - 12,50
ОПРЕМА		
Транспортна возила		
Теретна возила	5 - 20	5 - 20
Радне машине	10 - 20	5 - 10
Трактори	10 - 20	5 - 10
Прикључна возила за трактор	10 - 20	5 - 10
Путничка возила	10 - 25	4 - 10
Остала возила	10 - 20	5 - 10
Опрема за вршење делатности		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5 - 30	3,34 – 20%
Погонски инвентар (стројеви, алати, уређаји и сл.)	5 - 20	5 – 20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	5 -20	5 – 20%
Канцеларијска опрема (намештај, пословни инвентар и сл.)	5 - 30	3,34 – 20%
Остала опрема	5 - 20	5 - 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног дана када се ова средства ставе у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Земљиште и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

3.3. Залихе

Залихе су средства:

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

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

Предузеће је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањења вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена, Предузеће одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Материјал и резервни делови

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.
У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Средства која задовољавају услове за као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од просечне месечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку, признају се као расход периода или алат и инвентар.

Залихе робе

Обрачун излаза (продаје) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Залихе робе у малопродаји и великопродаји исказују се по продајној цени у току године.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе.

3.4 Финансијски инструменти

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

Финансијска средства

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

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

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

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације.

Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,

• средства која се држе до рока доспећа,

• готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

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

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

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. За потраживања за која је закључен споразум о репрограму дуга не врши се исправка вредности потраживања.

б) Готовина и готовински еквиваленти

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

- готовина у благајни,
- средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака,
- остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страној валути, она се вреднују по званичном средњем курсу валуте који објављује Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.
Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

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

3.5. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.6. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

3.8. Дугорочна резервисања

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

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

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

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 МСФИ за МСП - Примања запослених.

3.9. Примања запослених

Зараде, порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

Предузеће обрачунава зараде запосленима у складу са важећим прописима и Колективним уговором, и обрачунава и уплаћује порез и доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања.

Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Отпремнине приликом одласка у пензију

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију процењују на годишњем нивоу. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

3.10. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

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

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

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

3.11 Одложени порези

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

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених

пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

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

3.12. Приходи

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

Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Приход од продаје услуга

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

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

Финансијски приходи

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

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

Приход од закупнина

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

3.13. 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.

Пословни расходи

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

Финансијски расходи

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

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Ови трошкови могу да укључе:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и другорочна позајмљивања;
- амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга
- курсне разлике које произлазе из позајмљивања износа у страној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

4. Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења поузданих информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
- би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

5. Кључне рачуноводствене процене и просуђивања

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи процене приликом састављања финансијских извештаја.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

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

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Правни сектор Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе

вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

6. Нематеријална имовина

	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Остала нематеријална улагања	Укупно
Набавна вредност			
1. јануара 2023.године	**91**	**615**	705
Набавке			
Активирања			
Отуђења и расходовања			
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**91**	**615**	706
Набавке			
Активирања			
Отуђења и расходовања			
Стање на дан 31. децембра 2024. године	**91**	**615**	706
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
1. јануара 2023. године	**81**	**593**	674
Амортизација	3	22	25
Отуђења и расходовања			
Стање на дан 31.децембра 2023. године	**84**	**615**	699
Амортизација	3	0	3
Отуђења и расходовања			
Стање на дан 31.децембра 2024. године	**87**	**615**	702
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:			
- 31. децембра 2024. године	**4**	**0**	4
- 31. децембра 2023. године	**7**	**0**	7

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода у периоду од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

7. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 1. Јануара 2023. године	**13231**	**104798**	**126869**	6387	2512850
Набавке			2367		2367
Процена вредности / метод укидања исправке	2438	23208	-34408		-8762
Рекласификација		-2224			-2224
Пуштње у употребу				-6387	
Повећање вредности - пдв			70		70
Отуђења и расходовањ			2686		2686
Стање на дан 31. децембра 2023. године	**15669**	**125782**	**92212**	**0**	**233663**
Набавке			17.510		17.510
Отуђења и расходовањ			4.851		4851
Стање на дан 31. децембра 2024. године	**15.669**	**125.783**	**104.871**	**0**	**246322**
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан 01. јануар 2023. године		13257	31128		44385
амортизација		2587	6221		8808
Отуђење и расходовање			95		95
Процена вредности / метод укидања исправке		15851	38043		53894
рекласификација		202			202

Стање на дан 31. децембра 2023. године		1957	4204		6161
амортизација		2.696	6.354		9050
Отуђење и расходовање			262		262
Стање на дан 31. децембра 2024. године		4.653	10.296		14949
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:					
31. Децембра 2024. године	**15.669**	**121.130**	**94.574**	**0**	**231.373**
31. Децембра 2023. године са корекцијом	**15669**	**123826**	**88008**	**0**	**199.741**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Надзорни одбор ЈКСП „Зајечар" Зајечар, на седници одржаној 27.03.2024. године, усвојио је Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 1272. који се примењује почев од састављања финансијских извештаја за 2023. годину.

Промењена је рачуноводствена политика почев од финансијских извештаја за 2023. годину за накнадно вредновање НПО и по усвојеним политикама прописано је да се након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за накнадну акумулирану исправку вредности и накнадне акумулиране губитке по основу обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање петогдишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Параграфом 10.10А, МСФИ за МСП, прописано је да почетна примена политике ревалоризације имовине у скалду са Одељком 17 је промена у рачуноводственој политици која треба да се третира као ревалоризација у складу са Одељком 17. У случају када се са политике процењивања НПО по набавној вредности пређе на политику процене по фер вредности, односно модел ревалоризације, и на тај начин изврши промену рачунуноводствене политике, није потребно нову рачуноводствену политику примењивати ретроактивно, односно за претходне обрачунске периоде.

Предузеће је ангажовало независног проценитеља Дренку Станисављевић пр ПДС Ниш за процену имовине (капитала) на дан 10.04.2023. године. Процена је завршена дана 01.09.2023. године и заведена под бројем 4241 и иста је усвојена од стране Надзорног одбора дана 27.03.2024. године. Задатак проценитеља био је да изврши независну процену целокупне непокретне имовине друштва, која обухвата земљиште, грађевинске објекте и постројења и опрему и утврди њихову тржишну вредност на дан 10.04.2023. године. Позитиван учинак исказан је у корист ревалоризационих резерви.

Фер вредност некретнина, постројење и опреме на дан процене износи 233.912.730,99 динара.

Рекапитулација процене фер вредности на дан 10.04.2023. године:

Конто	Опис	Књигов. вредност	Усаглашење по процени – повећање вредности	Усаглашење по процени – смањење вредности	Књигов. вредност	Фер вредност
020	Земљиште	13231	2439	0	13231	15670
022	Грађевински објекти	86723	39059	0	86723	125782
023	Постојења и опрема	88826	7827	-4193	88826	92461
Укупно НПО		188780	49325	-4193	188780	233913

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Ефекти процене одразили су се на реваloризационе резерве у износу од 49.325.642,09 динара на дан 10.04.2023. године.

Кретање реваloризационих резерви у извештајом периоду (конто 330):

Редни број	Опис	износ
1.	Стање реваloризационих резерви на дан 10.0.2023. године	49326
2.	Промене у току периоду	-771
3.	Стање реваloризационих резерви на дан 01.01.2024. године	48555
4.	Повећање реваloризационих резерви у периоду	544
5.	Смањење реваloризационих резерви у периоду	502
6.	Стање реваloризационих резерви на дан 31.12.2024. године	48597

Промена крајњег стања у односу на почетно стање реваloризационих резерви:

Реваloризационе резерве	Стање на дан 01.01.2024. године	Стање на дан 31.12.2024. године	Ефекст промене
Земљиште	2439	2439	
Грађевински објекти	39059	39059	1848
Постојења и опрема	7057	7099	1111
укупно	48555	48597	2959

Са позиције грађевинских објекта у 2023. години предузеће је рекласицирало на позицију Инвестиционе некретнине стан, са намером да исти користи ради остваривања прихода од закупнине.

Комисија за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису za 2023. godinu и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, по попису за 2023. годину, поступила је по решењу број 465 од 02.02.2024. године. У свом Извештају бр. 498 од 06.02.2024. година констатовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка продаје расходованих средства а по Правилнику о начину поступка расходованих средстава бр. 489 од 28.07.2023. године.

У 2024. години спроведен је поступак продаје расходованих средстава, на основу члана 7. Правилника о начину и поступку продаје расходованих средстава, бр.1261 од 26.03.2024. године и Решења о образовању комисије за спровођење поступка продаје расходованих средстава, бр. 524 од 07.02.2024. године и томе доставила Извештај бр. 805 од 27.02.2024. од године. Са позиција Залихе отпадног и расходованог материјала, опреме и инвентара / исправка вредности залиха отпадног и расходованог материја, опреме и инвентара искњижена су продата средства.

У току 2024. године извршено је више ванредна пописа основних средстава због промене рачунополагача, премештаја запослених из једних пословних јединица у друге, расшчишћавање круга сектора Чистоћа и котларница због започетог процеса ЈПП-а (Предузеће, Град Зајечар и Constration biomass ZA), где приватни партнер преузима производњу топлотне енергије на биомасу и гас, након чега је извршена продаја отпадних материјала.

Испитивање отпада Предузеће је спровело новембра 2021. године за категорије отпада: канцеларијски материјал, отпадно гвожђе, отпадни лим, отпадни мазут, отпадна термичка изолација, отпадна пластика, отпадне боце под притиском, флуо цеви, ЕЕ отпад, отпадне гуме, отпадно уље, отпадне батерије и акумулатори, отпадна возила. Испитивање је извршено од стране Института за рударство и металургију Бор, овлашћене институције за испитивање отпада.

Испитивање отпада за категорију Отпадни топловодни котао са пратећом опремо извршено је августа 2023.године од стране Анахем лабораторије доо Београд, овлашћене институције за испитивање отпада.

Неотписна вредност отписане опреме евидентирана је на рачуну 570 – Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постојења и опреме (напомене број 36), у износу од 3.789.463,84 динара, који није покривен продајом. Неотписана вредност расходованих постројења и опреме по основу ванредних пописа износи 4.216.074,64 динара, док су реваloризационе резерве по основу отписане опреме пренете у нераспоређену добит ранијих година у складу са Одељком 17 МСФИ за МСП.

- По основу Налога за спровођење ванредног пописа бр.984 од 08.03.2024. године Стална пописна комисија извршила је попис и поднела Извештај о извршеном попису бр. 1259 од 26.03.2024. године, који је усвојен Одлуком о усвајању извештаја о попису бр. 1279 од 27.03.2024. од стране Надзорног

одбора. Разлог ванредног пописа је премештај запослених из једне пословне јединице у друге и рашчињавање круга механизација (налог 210002-2).

На основу извештаја Комисије за утврђивање стања расходованих средстава бр.1555 од 11.04.2024. године, која је констатовала да средства немају употребну вредност и нису за употребу, расходована опрема искњижена је из НПО, ситан инвентар из магацина синтног инвентара и евидентирани су позицији Залихе отпадног и расходованог материјала, опреме и инвентара преко рачуна исправке вредности.

- По основу Налога за спровођење ванредног пописа бр.1733 од 22.04.2024. године Стална пописна комисији је извршила попис котлова у котларници Кључ и сачинила Извештај о извршеном попису бр.1797 од 25.04.2024. године у којем је констатовала да се котлови не могу користити за намену за коју су пројектовани, а на основу инспекциојског прегледа опреме под притиском "Термоенергетик плус" доо Београд. Надзорни одбор ЈКСП Зајечар дана 29.04.2024. године доноси Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису бр.1854 (налог 210004-2).

Налогом број 1645 од 17.04.2024. године налаже се Комисији за процену стања котлова, пратеће опреме и резервоара за воду да процени стање котлова пратеће опреме и резервоара за воду у котларницама Кључ, Тимоградња и подстаници Пивара Кључ. Извештајем број 1671 од 18.04.2024. године констатује да је поменута опрема није више за упоребу, због дотрајалости, нерентабилног улагања у исте, техничке застарелости и да не постоје услови за промену немене тих средстава. По основу Налога за спровођење ванредног пописа бр.1734 од 22.04.2024. године Стална пописна комисији је извршила попис и процену стања котлова, пратеће опреме и резервоара за воду у котларницама Кључ, Тимоградња и подстаници Пивара Кључ и сачинила Извештај о извршеном попису бр.1797 од 25.04.2024. године у којем је констатовала да се поменута опрема није за употребу. Надзорни одбор ЈКСП Зајечар дана 29.04.2024. године доноси Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису бр.1855. (налог 210004-3).

На основу извештаја Комисије за утврђивање стања расходованих средстава бр.1885 од 29.04.2024. године, која је констатовала да средства немају употребну вредност и нису за употребу, расходована опрема искњижена је из НПО и евидентирана на позицији Залихе отпадног и расходованог материјала, опреме и инвентара преко рачуна исправке вредности.

- Расходована средства продата су као секундарна сировина у складу са Правилником о начину и поступку продаје расходованих средства, бр.3489 од 28.07.2023. године, о чему су састављени извештаји комисија за спровођење поступка продаје расходованих средстава бр.2565 од 17.06.2025. године и бр.2673 од 25.06.2024. године.

Надзорни одбор ЈКСП Зајечар, на седници одржаној 30.01.2025. године, донео је Одлуку о усвојању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2024. годину бр. 379 и иста је заједно са Извештајем достављена Служби за финансијско – књиговодствене послове, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У складу са Одлуком извршено је усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.

Ревалоризациона резерва формирана за средства која су расходована по попису за 2024. годину пренета су у целини на нераспоређени добитак ранијих година.

Комисија за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, поступила је по решењу број 576 од 10.02.2025. године. У свом Извештају бр. 641 од 13.02.2025. година констатовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка продаје расходованих средстава а по Правилнику о начину поступка расходованих средстава бр. 489 од 28.07.2023. године.

Комисија је констатовала да неотписана вредност расходоване опреме 338.356,32 динара, а исти представља неотписану вредност без обрачунате амортизације за 2024. годину. Разлика између неотписане вредности опреме и вредности из извештаја је за износ амортизације за расходована средства

у износу од 35.333,оо динара. Наотписана вредност у износу од 303.023,32 динара евидентирана је на конту групе Губици по основу расходовања постројења и опреме (напомена 36).

Књиговодствена служба је у складу са извештајем комисије за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, расходовану опрему и инвентар евидентирала у магацину расходованих средстава за даљу продају.

При обрачуну амортизације користи се пропорционална метода и стопе амортизације из Напомена 3.2.

Комисије за утврђивање евентуалног умањења вредности и стопе амортизације НПО и залиха, поступајући по решењу број 966 од 05.03.2025. године, у свом извештају број 1116 од 14.03.2025. године извршила тестирање умањења вредности (обезвређења) имовине и проценила да не постоји било каква назнака да вредност средстава може бити умањена. Утврдила је да није дошло до промене века трајања а самим тим и стопа амортизације. Вредност основних средства је умањена у складу са датим параметрима из Табеларног прегледа корисног века трајања и стопе амортизације за одређену врсту опреме, а према члану 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и књиговодствена вредност средства је фер вредност умањена за акумулирану амортизацију.

Предузеће је у 2024. години набавило опрему у износу од 17.509.545,33 динара. На позицији опрема евидентирана је набавка комбиноване машине за ископ и утовар у износу од 8.179.094,00 динара, камион кипер са киперском надоградњом у износу од 8.260.000,00 динара, секач асфалта и бетона у износу од 352.130,00 динара, догрејач мазута за котао у износу од 338.935,33 динара, ископну кашуку у износу од 219.586,00 динара и ултразвучни мерач протока вредности од 159.800,00 динара.

Набављена средства финансирана су из сопствених средстава и позајмљених (есконт меница), осим комбиноване машине за ископ и утовар. Средства су обезбеђена кроз GRANT шему POPOS у циљу унапређења комуналних услуга у Зајечару као донација Владе Јапана у вредности од 70.000 EUR.

Стална комисија за квалитативни и квантитативни пријем добара, образована решењем директора, за свако испоручено добро извршила је преглед испоручених добара и о томе сачинила Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара који садржи податке о набавној вредности, веку трајања, стопу обрачуна амортизације и датум стављања у употребу.

Евидентиране непокретности из листа непокретности број 19624, 16290 и 19623 катастарска општина Зајечар, воде се у РГЗ на ЈКП Краљевица са врстом права коришћење. Предузеће користи поменуте непокретности по основу права коришћења објекта које предузеће користи за обављање делатности по основу преноса средстава у јавној својини, по Одлуци Скупштине града Зајечара од 29.10.2013. године. Друштво се више пута обраћало Ребупличком геодетском заводу ради регулисања преноса права коришћења, али још увек није промењен носиоц права.

8. Инвестиционе некретнине

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање на дан 1. Јануара 2023. године	0
Рекласификација са НПО	2.224
Процена вредности	- 190
Стање на дан 31. децембра 2023. године	2.034

Набавке	
Промена фер вредности	
Отуђење и расходовања	
Стање на дан 31. децембра 2024. године	2.034

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Фер вредност инвестиционих некретнина на дан 10. априла 2023. године износи 2.033.635,20 динара. Процена је извршена од стране независног проценитеља (напомена 7).

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за Инвестиционе некретнине које се одмеравају по фер вредности, не врши се тестирање на умањење вредности, нити обрачун амортизације.

Комисије за утврђивање евентуалног умањења вредности и стопе амортизације НПО и залиха, поступајући по решењу број 966 од 05.03.2025. године, у свом извештају број 1116 од 14.03.2025. године констатовала је да је ангажован независни проценитељ Дренка Станисављевић пр ПДС Ниш за процену имовине (капитала) на дан 10.04.2023. године. и извршена је процена целокупне непокретне имовине друштва, која обухвата земљиште, грађевинске објекте и постројења и опрему и утврђена њихова тржошна вредност на дан 10.04.2023. године. Комисија за попис непокретности, постројења и опреме, ситног инвентара у употреби и на залихама и средстава која се воде у ванбилансној активи и пасиви пописала је инвестициону некретнину - Стан у улици Пере Радовановића 25/1 и није контсантовала да је дошло до оштећења објекта.
Анализирајући вредност некретнина на тржишту града Зајечара, процена је да књиговодствена вредност представља фер вредност на дан 31.12.2024. године.
Стан у улици Пере Радовановића 25/1 бесправно је усељен и у предметни стан уселило се лице без икаквог правног основа, иако је предметним станом у време бесправног уласка ЈКСП располагао, а право својине је утврђено правоснажном и извршном пресудом Привредног суда у Зајечару П 273/11 од 02.11.2011. године тек последњим решењем Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности Зајечар бр. 952-02-9-091-2693/2023, од 14.02.2024. године, дозвољава се провођење промене у бази података катастра непокретности за лист непокретности бро 17666 КО Зајечар, те се уписује право својине у корист Јавно комунално-стамбеног предузећа Зајечар, МБ 17263749 на једнособном стану у улици Пере Радовановић бр. 25 стан број 1 (П=34м2), са делом поседа 1/1. Када се за то стекну услови Предузећео ће наставити поступак исељења бесправно усељених лица у горепоменути стан. Из поменутих разлога, још увек нису остварени приходи од закупнина инвестиционе некретнине.

9. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

	2024.	2023.
Дугорочни финансијски пласмани		
Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама у земљи	118	118
Стање на дан 31.12.	**118**	118

Дугорочна потраживања		
Спорна и сумњива потраживања	46.939	46.536
Минус: исправка вредности	46.615	46.536
Стање на дан 31.12.	**324**	**855**
Остала потраживања	116	116
Остала дугорочна потраживања	7354	
Стање на дан 31.12.	**7470**	**971**
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања Стање на дан 31.12.	**7912**	**1089**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Предузеће је остала потраживањах (потраживања по основу предујма) на дан 31.12.2024. година, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификовало са рачуна Остала непоменута краткорочна потраживања рачуна на рачуне дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомене бр.10 и бр.12).

На позицији Дугорочни финансијски пласмани - Учешће у капиталу осталих правних лица у акцијама у земљи Предузеће је исказало вредност стечене 225 акција без номиналне вредности ознака ЦФИ код и ИСИН број ЕСВУФР – по унапред припремљеном плану реорганизације Симпа а.д. Врања у поступку спровођења конверзије потраживања у акцијски капитал, по основу Потврде о издатим акцијама од 12.12.2019. године у износу од 118.206,00 динара. Предузеће је почетно признало износ од 338.256,45 динара, након чега је у 2019. години извршило усклађивања са тржишном вредношћу која се није мењала и на дан 31.12.2024. године и износи 525,36 динара по акцији.

Комисија за попис готовинских еквивалената и готовине, потраживања и обавеза, резервисања, датих аванса, ванбилансне активе и пасиве на дан 31.12.2024. године константовала у свом извештају, увидом на сајт belex.rs у стање хартија од вредности за Симпо а.д. Врање, да вредност акција није промењена у односу на претходно усклађивање.

Предузеће је спорна и сумњива потраживања на дан 31.12.2024. година, од чијег је рока прошло више од годину дана, од дана обезвређења, рекласификовало са рачуна Потраживања на основу продаје и Осталих краткорочних потраживања рачуна на рачуне дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомене бр.10 и бр.12).

На позицији Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 324.173,62 динар исказани су приходи исправљених а наплаћених потраживања, након билансирања закључно са 15.03.2025. (напомене бр.37), колико износи разлика Спорних и сумњивих потраживања и исправка вредности истих.

На позиције Остала потраживања исказани су уплаћени депозити:

- по основу Уговора о пословној сарадњи са платном институцијом ПауХ Доо Београд у износу од 100.000,00 динара.
- по основу уплате депозита ЈП Путеви Србије за ЕНП – електронску наплату путерине у износу од 16.000,00 динара.

Предузеће је на дан 31.12.2024. године извршило усаглашње потраживања по основу датих депозита.

По извештају број 1351 од 28.03.2025. динара адвоката Стефана Нешића (ангажованог по основу уговора о пружању адвокатских услуга) број судских спорова (оспорених предлога за извршење на основу веродостојне исправе за потраживање од купаца) у којима ја предузеће тужилац износи 26. Укупна вредност спорних потраживања (оспорених потраживања или дела потраживања) износи 5.683.139,15 рсд и исказани су на овој позицији и позицији 11. Потраживања од купаца, у зависности од датума обезвређења потраживања у односу на извештајни период.

Потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспели	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспели салдо	укупан салдо
привреда											
извожење смећа	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 041,64	9 880 729,69	9 909 771,33	9 909 771,33
даљинско грејање	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 433 925,88	3 433 925,88	3 433 925,88
ванредно извожење отпада	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 124 585,44	1 124 585,44	1 124 585,44
остало	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00	25 000,00	50 000,00	7 705 121,99	10 782 054,87	10 782 054,87
kamata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 948,72	59 948,72	59 948,72
физичка лица											
извожење смећа	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 577 167,25	3 577 167,25	3 577 167,25
даљинско грејање	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 051 357,49	18 051 357,49	18 051 357,49
Укупно	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00	25 000,00	79 041,64	43 832 836,46	46 938 810,98	46 938 810,98

Потраживања по структури мања од 365 дана односи се на репрограмирана потраживања на овој позицији.

Структура потраживања по категорији корисника је следећа:

Потраживања по структури корисника	Салдо на дан 31.12.2024.године	Салдо на дан 31.12.2023. године	Проценат структуре корисника 2024. године	Проценат структуре корисника 2023. године
Привреда	25.310.286,24	21.176.646,27	53,92%	45,50%
Грађани	21.628.524,74	25.359.652,93	46,08%	54,50%
укупно:	**46.938.810,98**	**46.536.299,20**	**100.00%**	**100.00%**

Према параграфу 11.21 МСФИ за МСФ, на крају сваког извештајног периода, потребно је да се оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности потраживања које се одмерава по набавној или амортизованој (књиговодственој) вредности.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Служба за наплату потраживања сагледала је свако појединачно потраживање која се налази на исправци потраживања (конта групе 0559 и 2049) и у току пословне године евидентирала смањење исправке потраживања. Одлуку о искњижењу исправке потраживања од купаца бр.1382/3 усвојио је Надзорни одбор дана 31.03.2025. године.

Укупан износ исправке потраживања искњижене из пословних књига износи 1.004.241,18 динара, од којих на контима групе 0559 – Сумњива и спорна потраживања дугорочна 947.627,93 динара, на контима групе 2049 – Сумњива и спорна краткорочна потраживања 56.613,25 динара (напомена 11) и на конту групе 22 – Сумњива и спорна остала потражицвања 0,01 динара (напомена 13).

Највеће појединачно сумњиво потраживање (категорија корисника - привреда) односи се на обавезе ЈКП „ Краљевица" у стечају Зајечар за набаку комуналне опреме, које је користило предузеће, а по основу Уговора о јемству и Изјаве о постојању правног интереса за испуњење обавеза према банци Интеса по уговорима о наменском кредиту број 54-420-1504079.4, 54-420-1504082.4 и 54-420-1504081.6. Пресудом Привредног суда у Зајечару бр. Посл.бр.3.Ст.5/5014 од 26.02.2021. године признаје се износ од 7.351.468,55 динара, док укупно потраживање од ЈКП Краљевица у стечају износе 8.220.041,24 динара и усаглашено је у потпуности.

10. Залихе

	2024.	2023.
Материјал	**24917**	**50643**
Алат и инвентар, хтз опрема, ауто гуме	**19970**	**12513**
Минус: корекција вредности материјала, инвентара, ауто гума и хтз опреме	**16246**	**11134**
Роба	61048	60603
Плаћени аванси за залихе и услуге	**7731**	**447**
Минус: исправка вредности аванса	5	16
Стање на дан 31. децембра	97414	113056

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Разлика на позицији Материјал у односу на претходни извештајни период односе се на залихе мазута на дан 31.12.2023. године.

Напомене уз финансијке извештаје за 2024. годину

Надзорни одбор ЈКСП Зајечар, на седници одржаној 30.01.2025. године, донео је Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2024. годину бр. 379 и иста је заједно са Извештајем достављена Служби за финансијско – књиговодствене послове, ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У складу са Одлуком извршено је усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.

Комисија за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису за 2023. годину и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, по попису за 2023. годину, поступила је по решењу број 465 од 02.02.2024. године. У свом Извештају бр. 498 од 06.02.2024. година констатовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка продаје расходованих средства а по Правилнику о начину поступка расходованих средстава бр. 489 од 28.07.2023. године.

У 2024. години спроведен је поступак продаје расходованих средстава, на основу члана 7. Правилника о начину и поступку продаје расходованих средстава, бр.1261 од 26.03.2024. године и Решења о образовању комисије за спровођење поступка продаје расходованих средстава, бр. 524 од 07.02.2024. године и томе доставила Извештај бр. 805 од 27.02.2024. од године. Са позиција Залихе отпадног и расходованог материјала, опреме и инвентара / исправка вредности залиаха отпадног и расходованог материја, опреме и инвентара искњижена су продата средства.

Комисија за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису за 2024. годину и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, поступила је по решењу број 576 од 10.02.2025. године. У свом Извештају бр. 641 од 13.02.2025. година констатовала је да су сва предложена средства за расход за расходовање и да се спроведу потребне радње за спровођење поступка продаје расходованих средства а по Правилнику о начину поступка расходованих средстава бр. 1261 од 26.03.2024. године.

Књиговодствена служба је у складу са извештајем комисије за утврђивање мањка и стања расходованих средства по извршеном попису и давању предлога за даље поступање на основу утврђеног стања, расходовану опрему и инвентар евидентирала у магацину расходованих средстава за даљу продају.

Комисије за утврђивање евентуалног умањења вредности и стопе амортизације НПО и залиха, поступајући по решењу број 966 од 05.03.2025. године, у свом извештају број 1116 од 14.03.2025. године проценила је да је надокнадива вредност котлова и опреме који се налазе у магацину расходованих средства у котларници Краљевица износи 525.390,00 дин, од којих вредност опреме за продају као секундарна сировина износи 14.890,00 динара, опрема за даљу продају 445.500,00 динара и опрема која је употребива за производни процес предузећа 65.000,00 динара. Процењена вредност опреме која је имала неотписану вреност а дата је на расход по попису 2024. године износи 39.600, динара. За износ вредности процењене опреме умањена је позиција на рачунима групе Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постојења и опреме (напомене број 36).

Предузеће је извршило процену нето остваривe вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 МСФИ за МСП, који захтева од ентитета да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност. Ентитет треба да изврши ову процену поређењем књиговодстене вредности залиха са продајном ценом. Ако је залихама умањена вредност, ефекте процене евидентирају се у складу са параграфима 27.2-27.4 Одељак 27 - Умање вредности имовине.

У Извештају службе за финансијско-књиговодствене послове број 298/1 од 24.01.2025. године констатовано је следеће:

1. Комисија за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у Централном магацину који није требован за утрошак поступила је по Решењу директора бр. 269 од 22.01.2025. године.

Комисија је поднела Извештај комисије за утврђивање тржишне вредности материјала на залихама у Централном магацину који није требован за утрошак бр. 298 дана 24.01.2025. године.

Комисија је утврдила да су од 01.01.2024 год. Постојала два магацина (магацин сектора енергетика и магацин сектора мехнизација) која су 30.4.2024 год. спојена у један централни магацин и у складу са тим извршила попис:

- Комисија је проценила тржишну вредност материјала који није требован за утрошак у магацину 3 - магацин сектора енергетика од 01.01.2024.-30.04.2024.година у износу од 19.186.885,15 рсд.
Књиговодствена вредност материјала на залихама у магацину - 3 који није требован за утрошак од 01.01.2024.-30.04.2024.година је 10,863,885.59 рсд.

- Комисија је проценила тржишну вредност материјала у магацину 6 - магацин сектора мехнизација од 01.01.2024.-30.04.2024.година у износу од 5.122.142,50 рсд.
Књиговодствена вредност материјала на залихама у магацину - 6 који није требован за утрошак је 4,415,640.09 рсд.
- Комисија је проценила тржишну вредност материјала у магацину 30 – централни магацин за промет од 01.05.2024. године у износу од 1.462.722,18 рсд.
Књиговодствена вредност материјала на залихама у магацину - 30 који није требован за утрошак је 1,462,722.18 рсд.
Комисија је констатовала да вредност залиха које су имале промет у току године није умањена (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), тако да је књиговодствена вредност потпуно повратива.
Како је тржишна вредност залиха које нису имале промет у 2024. години већа од књиговодствене вредности није потребно спроводитити никаква књижења.
Извештај службе за финансијско-књиговодствене послове је достављен Центалној пописној комисији да исти презентује у свом извештају и тиме обавести Надзорни одбор и руководство предузећа.

На позицији Плаћени аванси за залихе и услуге исказана су потраживања по основу унапред извршеног плаћања за набавку мазута, провизије банке и дати аванси извршитељима. Послата су 17 ИОС-а на дан 31.12.2024. године од којих је враћен један, који је усаглашен у потпуности а уједно је и најзначајнији дати аванс. Усаглашено је 93,29% бруто потраживања по основу датих аванса у износу од 7..207.498,67 динара а не враћени иос-и се износе 518.068,68 динара.

Извршена је директно искњижење преко исправке потраживања по основу датих аванса у износу од 11.275,20 динара. Потраживања старија од три године и односи се на потраживања по основу датих анаса извршитељима, по основу предујма, а за које никада није био достављен рачун.

Структура датих аванса по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспели салдо	укупан салдо
Уплате без авансних рачуна	0,00	99.187,53	0,00	0,00	0,00	38.824,70	0,00	0,00	30.439,25	168.451,48	168.451,48

Аванси за мат., рез. инвентар	7.207.498,67	0,00	0,00	0,00	0,00	15.625,00	0,00	0,00	0,00	15.625,00	7.223.123,67
Аванси за услуге	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.100,00	217.160,00	339.260,00	339.260,00
	7.213.498,67	99.187,53	0,00	0,00	0,00	54.449,70	0,00	116.100,00	247.599,25	523.426,48	7.730.835,15

11. Потраживања по основу продаје

	2024.	2023.
Потраживања по основу продаје	99329	98103
Индиректна исправка вредности	-14247	-11129
Директна исправка вредности	-57	-114
Потраживање по основу продаје без корекције наплаћених исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023.год преко рачуна исправке	**85025**	86860
Потраживања по основу нефактурисаног прихода – евидентирано у оквиру групе 281 (напомена 15)	**-21.039**	
Корекција наплаћених исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2023.год преко рачуна исправке	721	2450
Уплата до 15.03.2024. године а односи се на 2023. – исправка преко рачуна групе 692	3	
Стање на дан 31. Децембра	**64710**	**89310**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Структура потраживања по категорији корисника на дан 31.12.2024. године је следећа:

у рсд

Потраживања по категорији корисника	Бруто 204-204899	Исправка вредности (2048-204899)	Нето	Процена т нето	Проценат исправке
Потраживања од купаца правна лица	12.837.649,62	2.173.374,58	10.664.275,04	12,54	15,19
Потраживања од купаца јавна предузећа	2.189.066,10	0,00	2.189.066,10	2,57	0,00
Потраживања од купаца локална самоуправа	15.574.208,38	0,00	15.574.208,38	18,32	0,00
Потраживања од купаца	9.241.278,73	21.102,91	9.220.175,82	10,84	0,15

републички орган					
Потраживања од купаца друга лица	1.564.002,29	483.504,51	1.080.497,78	1,27	3,38
Потраживања од купаца физичка лица	57.922.532,88	11.626.251,36	46.296.281,52	54,45	81,28
Укупно:	99.328.738,00	14.304.233,36	85.024.504,64	100,00	100,00

У табели је приказана структура потраживања по основу потраживања за фактурисани и нефактурисани приход (напомена 15).

Предузеће је спорна и сумњива потраживања, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификовало на рачуне дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомена бр.8).

Преглед потраживања најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (услуге грејања, извожење смећа, услуге стамбеним заједницама и остале услуге):

у рсд

	2024.	2023.
Групе рачуна	055 и 204	055 и 204
ЈКП Краљевица у стечају	8.220.041,24	8.220.041,24
Градска управа Зајечар	6.918.713,06	6.123.175,58
МУП	2.924.417,09	2.723.547,02
Техничка школа Зајечар	1.676.017,13	1.625.092,86
ПД Борели у стечају	1.336.210,25	1.336.210,25
Основни суд Зајечар	1.238.037,45	1.286.125,71
АД Пут у стечају	1.203.916,17	1.203.916,17
Економско трговинска школа Зајечар	1.021.197,20	996.473,06
Гимназија Зајечар	1.006.601,43	982.592,12
О.Ш. „Хајдук Вељко" Зајечар	925.592,77	799.294,40
Ш.О.С.О. „Јелена Мајсторовић" Зајечар	877.460,34	1.201.992,48

Емотион Хоме Доо у стечају Зајечар Неготински пут бб	851.629,76	775.781,02
Спец.болница за рахабил.,Гамзиградска Бања	801.885,97	801.885,97
Ђулићи предшколска установа Зајечар	704.386,26	695.729,04
ЈКП Тимок одржавање Зајечар	683.322,12	394.217,43
Здравствени центар Зајечар	614.990,88	179.767,18
О.Ш. „Десанка Максимовић" Зајечар	613.340,92	833.503,50
О.Ш. „Љуба Нешић" Зајечар	599.304,70	1.177.093,55
Телеком Србија АД	564.836,76	569.133,28
Медицинска школа Зајечар	536.350,95	519.862,32
Републички геодетски .завод	482.011,47	211.207,50
О.Ш.М.О. „Стеван Мокрањац" Зајечар	346.163.26	340.277,16
Зајечарски управни округ Зајечар	340.496,71	267.919,50
Фабрика каблова Зајечар	315.468,30	315.483,82
Retail park four doo Beograd	282.020,14	563.941,25
Пореска управа сектор за мат. ресурсе	270.054,42	270.054,42
Меркатор доо Београд	254.167,34	311.770,09
Привредна комора Србије	242.076,00	187.192,98
Развојна агенција Србије	238.554,70	179.058,21
Реп.Фонд за ПИО Др.Александра Костић Бр,9 Филијала Зајечар ,Николе Пашића 32	231.447,44	
ЈП Поште Србије Београд 11000 Београд, Таковска 2	229.063,50	462.562,75
Форма идеале Крагујевац	161.389,46	161.380,80
ДОО Николић превоз Зајечар	153.166,48	221.526,60
Матична библиотека „Светозар Марковић" Зајечар	125.704,30	247.205,34

ЈКП Водовод Зајечар	109.666,41	219.332,82
Метал схоп 019 Зајечар	37.989,94	217.320,00
Секундарне сировине Ниш	39.491,06	212.543,06
	36.831.020,12	35.231.752,50

Потраживања из табеле су усаглашена 99,95%.

Потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспели салдо	укупан салдо
привреда											
извожење смећа	6 611 213,10	1 554.637,10	739 911,24	663 436,86	432 524,74	583 889,65	329 960,90	454 170,10	0,00	4 758 530,59	11 369 743,69
даљинско грејање	11 101 854,95	5 609 576,81	852 433,26	720 240,85	149 314,47	11 438,44	34 229,66	14 186,33	0,00	7 391 419,82	18 493 274,77
ванредно извожење отпада	557 823,21	497 172,63	96 660,86	120 125,32	278 401,40	273 921,54	57 004,81	9 765,89	0,00	1 333 052,45	1 890 875,66
чишћење и прање	3.089 231,63	2.617 824,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 617 824,96	5.707 056,59
остало	120 206,29	2 056,37	44 162,20	11 270,40	0,00	20 810,36	7 858,05	35 832,36	0,00	121 989,74	242 196,03
услуге стамбеним заједницама	438 667,59	55 277,42	29 447,78	48 225,88	25 388,50	38 957,87	50 235,39	41 492,27	0,00	289 025,11	727 692,70
браварски радови	194 977,31	20 000,00	47 747,98	0,00	0,00	42 893,93	6 934,27	32 937,80	0,00	150 513,98	345 491,29
физичка лица											
извожење смећа	9.301 690,96	2.578.093,47	1 459.189,47	828 102,37	579.547,69	694 789,54	432.630,07	347.142,37	0,00	6.919 494,38	16.221 185,34
даљинско грејање	16.732.624,62	4 423.916,33	2 482 696,74	1 845.261,25	1 449 139,71	1.861.394,50	1.258 390,65	1.030.791,02	0,00	14.351 590,20	31 084 214,82
репрограм грејање	143 833,73	20.422,70	33 540,91	14 873,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 837,24	212 670,97
	48.292.123,39	17.378.977,79	5.785.790,44	4.251.536,56	2.914.316,51	3.528.095,83	2.177.243,80	1.966.318,14	0,00	38.002.278,47	86.294.401,86

У оквиру табеле доспелост по периодима старости приказана је доспелост потраживања у оквиру групе 204- Потраживања по основу продаје у износу од 63.985.674,30 динара, у оквиру групе 2181- Потраживања за нефактурисани приход у износу од 21.038.830,34 (напомена 15) и у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде (напомена 12) у износу од 1.269.897,22 динара. Потраживања за камату Предузеће евидентира и исказује на редовним месечним рачунима задужења, а на крају извештајног периода потраживања по основу камата рекласифицира у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде.

Структура Исправке потраживања на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспели салдо	укупан салдо
привреда											
изношење смећа	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.457,28	0,00	725.894,72	626.514,90	1.358.866,90	1.358.866,90
даљинско грејање	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.091,85	78.091,85	78.091,85
ванредно изношење отпада	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.669,74	39.063,56	45.733,30	45.733,30
остало	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.721,35	70.721,35	70.721,35
услуге стамбеним заједницама	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.079,09	185.079,09	185.079,09
браварски радови	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249.979,87	249.979,87	249.979,87
физичка лица											
изношење смећа	0,00	134.065,62	60.757,62	49.542,06	57.085,28	446.240,14	10.977,16	408.370,76	1.966.219,90	3.133.258,54	3.133.258,54
репрограм смеће	6.791,00	1.358,21	1.358,21	1.358,21	1.358,21	2.716,42	1.358,00	0,00	0,00	9.507,26	16.298,26
даљинско грејање	0,00	20.455,49	794.234,77	325.497,34	1.281.744,25	1.512.964,63	92.349,87	1.162.744,62	2.661.967,87	7.851.958,84	7.851.958,84
репрограм грејање	665.211,32	20.545,10	0,00	0,00	0,00	114.918,24	114.918,28	114.918,28	344.754,84	710.054,74	1.375.266,06
	672.002,32	**176.424,42**	**856.350,60**	**376.397,61**	**1.340.187,74**	**2.083.296,71**	**219.603,31**	**2.418.598,12**	**6.222.393,23**	**13.693.251,74**	**14.365.254,06**

У оквиру табеле Структура Исправке потраживања на дан 31.12.2024. године приказана је структура исправке потраживања у оквиру групе 2049- Исправка вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 14.304.233,36 и исправка потраживања за камату у износу од 61.020,70 динара у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде (напомена 12). Потраживања за камату Друштво евидентира и исказује у току године на рачунима Исправке потраживања од купаца, а на крају извештајног периода потраживања по основу камата рекласифицира у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде.

Књиговодствена вредност потраживања по основу продаје исказана је у следећим валутама:

	2024.	2023.
РСД	64710	89310

Промене на рачунима исправке вредности потраживања су:

	2024.	2023.
Стање на дан 1. јануара	8793	7991
Додатна исправка вредности - утужења	9182	12729
Додатна исправка вредности – са конта на конто	1488	1181
Директан отпис претходно исправљених потраживања	-57	-114
Наплаћена исправљена потраживања ранијих година	-1414	-3373
Рекласификирано на рачуне групе 0559	-1175	-4735
Наплаћена исправљена потраживања у 2024. години за 2024.годину	-2513	-2436
Стање на дан 31. децембра	**14.304**	**11243**
2048 сумњива и спорна потраживања		
Наплаћена исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2025.год за исправку из 2024. године	-460	-2391
Наплаћена исправљена потраживања након билансирања до 15.03.2025.год за исправку из ранијег периода	-261	-59
Уплата до 15.03.2024. године а односи се на 2023. исправка преко рачуна групе 692	-3	0
Стање на дан 31. децембра	**13.580**	**8793**
2049 – Исправка сумњивих и спорних потраживања		

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Исправака вредности потраживања се утврђује када постоје објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.
Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника,

презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима). Отпис краткорочних потаживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативности врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Директан отпис испарвке потраживања са позиције износи 1.004.241,18 динара, од којих на контима групе 0559 – Сумњива и спорна потраживања дугорочна 947.627,93 динара, на контима групе 2049 – Сумњива и спорна краткорочна потраживања 56.613,25 динара (напомена 11.) и на конту групе 22 – Сумњива и спорна остала потражицвања 0,01 динара (напомена 13.). Образложење отписа исправке потраживања је у напомени 9.

Служба наплате предузећа је поднела Извештај бр.1000 од 06.03.2025. године о стању извршења по извршитељима и предметима од 2013.год. до 2024.год. за услуге грејања, извожења смећа и осталих услуга у коме је констатовала следеће:

Укупан број утужења/предмета је 6.817, док је у 2024. год. извршено 254 утужења. Слагање предмета је вршено на дан 31.12.2024 год. упоређивањем извештаја извршитеља са нашом евиденцијом. Предмети су праћени одговарајућом документацијом (решења, закључци, поднесци и сл).

У току 2024 год. број опоменутих потрошача по сруктури корисника је:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 1855 – физичка лица,

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 311 – правна лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 5904 - физичка лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 355 – правна лица.

У току 2024 год. закључено је 12 споразума у репрограму дуга:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 8 – физичка лица,

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 1 – правна лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 3 – физичка лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 1 – правна лица.

У току 2024 год. поднето је 254 предлога за извршење:

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 33 – физичка лица,

- за услугу снабдевања топлотном енергијом 0 – правна лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 152 – физичка лица,

- за услугу сакупљања отпада који није опасан 17 – правна лица.

- за обе услуге заједно 52 - физичка лица.

У складу са чланом Закона о комуналним делатностима вршилац комуналне делатности дужан је да једном годишње спроведе поступак изјашњавања корисника услуга о квалитету обављања комуналних делатности којима се предузеће бави.

У периоду од 20.03.2024 до 31.03.2024 год. извршено је испитивање задовољства корисника квалитетом пружених услуга. Корисници су могли да анонимно гласају путем форме на сајту www.jkspzajecar.rs/anketa и преко образаца који су се налазили на благајни фирме као и на писарници. Корисници су могли да оцене квалитет пружених услуга на скали од 1 – незадовољан до 5 – задовољан.

На основу прикупљених и обрађених података учешће у анкети је узело 27 корисника а резултат анкете је следећи :

Квалитет услуге извожења смећа – 4,44 просечна оцена

Квалитет услуге даљинског грејања – 4,54 просечна оцена

Квалитет браварско лимарских радова – 4,73 просечна оцена

Квалитет стамбених услуга – 4,66 просечна оцена

12. Потраживања из специфичних послова и Остала потраживања

	2024.	2023.
Остала потраживања из спецфичних послова	0	9013
Потраживања за камату	2150	2352
Минус Исправка вредности потраживања	184	209
	1966	**2143**
Потраживања од запослених	346	283
Потраживања за више плаћен порез на добитак	431	431
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	106	107
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1916	588
Остала краткорочна потраживања	2413	183
Стање на дан 31. Децембра	**7221**	**12748**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Одступања на позицији Осталих потраживања из спецфичних послова у односу на претходну извештајну годину је због рекласификације са ове позиције на рачуне Осталих непоменутих краткорочних потраживања, из разлога што се ради о потраживањима по основу предујма по извршењима.

Предузеће је остала потраживања (потраживања по основу предујма) на дан 31.12.2024. година, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификовало са рачуна Остала непоменута краткорочна потраживања на рачуне дугорочних потраживања износ од 7.353.406,96 динара, како је прописано чланом 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (напомене бр. 9).

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса односи се на претплату по основу накнаде за одводњавање, таксе за фирмарину, пореза на имовину и претплаћене порезе и доприносе по одбитку на обавезно социјално осигурање.

Предузеће обрачунава законску затезну камату дужнику који задоцни са испуњењем новчане обавезе, па поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате, по стопи утврђеној законом у складу са Законом о затезној камати и Законом о облигационим односима. Потраживања по овом основу предузеће евидентира и исказује на редовним месечним рачунима задужења (због великог броја корисника, лакше евиденције обавеза и сл.), а на крају извештајног периода потраживања по основу камата рекласификира у оквиру групе 22 – Потраживања за камату и дивиденде. Потраживања по основу камата за кашњена у измирењу по основу пружања ванредних услуга, директно евидентира на рачунима класе 22.

Доспела потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге:

	недоспела	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	доспели салдо	укупан салдо
привреда											
ванредно извожење отпада	638 139,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 848,74	0,00	75 848,74	713 988,08
услуге стамбеним заједницама	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	875,38	46 429,09	17 969,25	65 273,72	65 273,72
физичка лица											
извожење смећа	0,00	0,00	0,00	132,81	0,00	0,00	0,00	1 220,68	0,00	1 353,49	1 353,49
даљинско грејање	0,00	0,00	28 685,08	3 451,47	0,00	397,68	5 536,74	0,00	0,00	38 070,97	38 070,97
	638.139,34	**0,00**	**28.685,08**	**3.584,28**	**0,00**	**397,68**	**6.412,12**	**123.498,51**	**17.969,25**	**180.546,92**	**818.686,26**

У оквиру табеле доспелост по периодима старости приказана је доспелост потраживања у оквиру групе 22- Потраживања по основу камата у износу од 818.686,26 динара за камату по основу кашњења у измирењу обавезе за ванредне комуналне услуге и остале услуге (све услуге осим услуга за редовно извожеење отпада и испоруку топлотне енергије), док су потраживања по основу камата за редовне услуге извожења отпада и испоруке топлотне енергије у износу од 1.269.897,22 динара приказана у табели Доспела потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године и исправљена потраживања по основу камата за редовне услуге извожења отпада и испоруке топлотне енергије у износу од 61.020,702 динара приказана у табели Структура исправке потраживања на дан 31.12.2024. године, категорији корисника и врстом услуге, у оквиру напомена број 11.

Исказана потраживања од запослених односи се на благајнички максимум потребан за несметан рад благајне Предузећа. Аналитиком по благајнику води се евиденција потраживања. Такође, на овој позицији евидентирана су и потраживања од запослених по основу утрошка мобилног саобраћаја (прекорачење лимита, наплата у име и за рачун другог, додатне услуге као и саобраћај без одобреног лимита).

Потраживања за више плаћен порез на добитак односи се на претплату по основу плаћених аконтација за Порез на добит. Повраћај или прекњижење на обавезе по неком другом порезу није захтеван, из разлога очекиване будуће добити, по основу које би имали обавезу плаћања пореза.

Исправака вредности потраживања се утврђује када постоје објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања као што су значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа. Предузеће је исправило потраживање по основу потраживања за камате за које постоји кашњење од 360 дана од датума доспећа.

13. Готовински еквиваленти и готовина

	2024.	2023.
Текући (пословни) рачуни	16.351	1239
Благајна	238	594
Остала новчана средства	71	0
Стање на дан 31. Децембра	**16.660**	**1833**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицијама Готовина и готовински еквивалентима предузеће је евидентирало готовини у благајни и салда на пословним рачунима код банака. Предузеће послује преко текућих рачуна наведених у Основни идентификациони подаци предузећа (напомена бр.1).
Предузеће је организовало наплату својих услуга корисницима без накнада на благајни предузећа. На позицији Благајна исказан је дневни пазар од 31.12.202. године, који је уплаћен на текући рачун у пословној банци првог радног дана (03.01.2025.) и новчана средства у главној благајни на дан 31.12.2024. године.
Предузеће је ради боље наплате потраживања, као и олакшања измирења дуговања корисника, омогућило безготовинско плаћање картицама преко ПОС уређаја Банке поштанске штедионице. На дан 31.12.2024. године сва потраживања за новчана средства износила 70755.86 дираа и иста су измирена.

Такође, у циљу олакшања плаћања обавеза корисницима својих услуга, поред наплате рачуна предузећа, као заступници платне институције РауХ доо Београд, омогућено је наплата свих врста рачуна уз прописану накнаду.

14. Порез на додату вредност

	2024.	2023.
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду општа стопа	695	1.331
Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периоду посебна стопа	7371	13
Потраживања за више плаћен ПДВ – укупна потраживања за предходни ПДВ	0	14.972
Порески кредит по основу предходног ПДВ који ће се користити у наредном периоду	105	0
Стање на дан 31. Децембра	**8.171**	**16.316**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Порез на додату вредност- потраживања за више плаћен ПДВ у предходној извештајној години Предузеће је исказало потраживања од Министарства финансија - Пореске управе за више плаћен ПДВ. Разлог потраживања претходног ПДВ-а је што се у периоду грејне сезоне, за потребе испоруке топлотне енергије, набављају велике количине енергената, које су правом на одбитак предходног пдв-а, док се потраживања по основу пружања услуга даљинског грејања фактуришу месечно, на годишњем нивоу.
До ове године, претежан део трошкова енергената односио се на набавку мазута, који је био опорезив ПДВ-ом по општој стопи. По том основу, остваривали смо право на одбитак улазног ПДВ-а, што је

редовно резултирало повраћајем ПДВ-а услед разлике између улазног и излазног ПДВ-а, у месецима грејне сезоне.

Грејна сезона 2024/2025 је кренула уз испоруку топлотне енергије произведене у новоизграђеним котларницама „Плажа" и „Кључ" на биомасу и ЦНГ , а у складу са потписаним уговором о ЈПП-у. Испорука топлотне енергије опорезива је по посебној стопи пореза на додату вредност. Ова промена у структури набавке енергената, тј куповине топлотне енргије и различита стопа опорезивања су основни разлози због којих повраћај ПДВ-а више није присутан у истом обиму као раније.

На позицији Порез на додату вредност који се не признаје у пореском периду исказан је ПДВ по рачунима добављача који се односе за годину која се завршава на дан 31.12.2024. године а који су евидентирани у пословним књигама предузећа након 10.01.2025. године, као и рачуни генерисани у Систему електронских фактура после 31.12.2024. године, а односе се на унапред обрачунате трошкове који терете текући обрачунски период.

15. Активна временска разграничења

	2024.	2023.
Унапред плаћени трошкови	1857	677
Потраживања за нефактурисани приход	21039	0
Одложена пореска средства		0
Стање на дан 31. Децембра	22896	677

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Унапред плаћени трошкови Предузеће је исказало обавезе које су унапред плаћене за будући период, и то за премије осигурања приликом регистрације, осигурања лица и имовине и претплате за стручну литературу. У корист овог рачуна обухвата се обрачунати део унапред плаћених трошкова на терет расхода за односни период.

На позицији Потраживања за нефактурисани приход исказана су потраживања проистекла из извршеног промета, док је фактура издата у наредном пореском (обрачунском) периоду. Фактуре за извршен промет из децембра месеца које су генерисане преко Система електонског фактурисања после 31.12.2024. године евидентиране су на овј позицији.

Потраживања на овој позицији односе се у највећој мери на на издате електронске фактуре за више сукцесивних испорука последњег дана календарског месеца, по основу извршених услуга за извожење отпада и снадбевања топлотном енергијом.

У оквиру табеле Потраживања по периодима старости дуга на дан 31.12.2024. године категорији корисника и врстом услуге (напомена 11.) приказана су и потраживања за нефактурисани приход у колону недоспелих потраживања.

16. Капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре (број регистрације БД 12391/2018 од 19.02.2018. године) и основни капитал у пословним књигама Предузећа је усклађен и износи 112.313.769,83 рсд.

Поступак усклађивања књиговодствене и процењене вредности извршен је преко ревалоризационих вредности, што је довело до повећања садашње вредности средстава. Позитиван учинак исказан је у корист ревалоризационих резерви.

Ревалоризационе резерви формиране по основу примене модела ревалоризације предвиђеног Одељком 17 МСФИ за МСП укидају се на нераспоређену добит продајом или расходовањем средстава. Током

обрачуна амортизације средстава није предвиђена могућност укидања ревалоризационих резерви на рачун нераспоређне добит.
По основу укидања резерви извршено је евидентирање на рачунима нерспоређене добити.

У наставку је дата детаљна табела промена на капиталу за годину која се завршава 31.12. 2024. године. и 31.12. 2023. године:

	Основни капитал	**Губитак / Добитак**	**Укупно**
Стање 01.01. 2023. године	**112.314**	**310.158**	**-197.844**
Ревалоризационе резерве		-49.326	49.326
Укидање ревалоризационих резерви		770	-770
Нераспоређени добитак по основу укидања ревалоризације		-770	770
Нето губитак текуће године		44.312	-44.312
Стање 31.12. *2023.* године	112.314	305.144	192.830
Покриће губитка ранијих година		770	
Пренос нераспоређеног добитка на губитак ранијих година		-770	
Ревалоризационе резерве		41	
Укидање ревалоризационих резерви		-502	
Нераспоређени добитак по основу укидања ревалоризационих резерви			
Нето губитак текуће године		52.534	
Стање 31.12.2024.	112.314	357.135	244.821

17. Дугорочна резервисања

	Судски спорови	Јубиларне награде	Отпремнине за одлазак у пензију	Укупно
Стање на дан 01.01.2023.године са корекцијом	**800**	**11433**	**15032**	**27265**
Додатна резервисања	95	-62	10.256	10289
Корекција	0	5.513	0	
Искоришћено у току године	0	462	739	1200
Укидање неискоришћених износа	0	662	618	1280
Укидање резервисаних јубиларних награда за 2023. а неисплаћених (напомена 22)	0	3757		3757
Стање на дан 31. децембра 2023.	**895**	**5647**	**23.931**	**30473**
Додатна резервисања	60	152	4252	
Корекција		-118	-163	0
Искоришћено у току године		-1416	-2647	0
Укидање неискоришћених износа	320	-240	-673	
Укидање резервисаних јубиларних награда за 2023. а неисплаћених (напомена 22)		/	1398	
Стање на дан 31. децембра 2024.	**635**	**4025**	**23302**	**27962**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Судски спорови

Приказани износи обухватају резервисања за одређене судске спорове које су против Предузећа покренули повериоци као и по уложеним пресудама извршних дужника. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. По мишљењу руководства, након одговарајућих правних консултација, а по предикцији трошкова број 1351 од 28.03.2025. динара адвоката Стефана Нешића (ангажованог по основу уговора о пружању адвокатских услуга), у судским споровима на дан 31. децембра 2024. године потребно је извршити додатно резервисање за спорове за које је процена да је исход негативан. По основу правоснажних судских спорова за која су извршена резервисања на дан 31.12.2023. године укинута су резервисања. Структура је приказана у табели изнад.

Отпремнине за одлазак у пензију

Резервисања за отпремнине се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

ПОДАЦИ ЗА ОБРАЧУН РЕЗЕРВИСАЊА		
ДАТУМ ОБРАЧУНА	01/01/24	12/31/24
ОТПРЕМНИНЕ ПРИЛИКОМ ОДЛАСКА У ПЕНЗИЈУ	23.930.779,14	23.930.779,14
ДИСКОНТНА СТОПА	8,00%	8,00%
ПРОЦЕЊЕНА ПРОСЕЧНА СТОПА РАСТА ЗАРАДЕ	10,00%	8,00%
ПРОЦЕНАТ ФЛУКТУАЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ	3,50%	6,36%

ТРИ КОМПОНЕНТЕ ПОВЕЋАЊА РЕЗЕРВИСАЊА	
ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	23.930.779,14
1. ТРОШКОВИ КАМАТА(Р.БР.1хДИСКОНТНА СТОПА 2.25%)	1.914.462,33
СТВАРНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	23.768.226,93
ПРОЈЕКТОВАНА ОБАВЕЗА РЕЗЕРВИСАЊА НА ДАН 31.12.	23.301.964,06
2. АКТУАРСКИ ДОБИТАК/ГУБИТАК (3-4)	----------

3. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА (4-1-2)	-2.543.277,41
ТАБЕЛА ЗА ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ У НАПОМЕНАМА НА ДАН 31.12.	
1. ОБРАЧУНАТО РЕЗЕРВИСАЊЕ НА ДАН 01.01.	23.930.779,14
2. ТРОШКОВИ УСЛУГА ТЕКУЋЕГ РАДА	-2.543.277,41
3. ТРОШКОВИ КАМАТА	1.914.462,33
4. АКТУАРСКИ ДОБИТАК/ГУБИТАК	---------
5. ИСПЛАТА ОБАВЕЗЕ	2.646.767,60
6. ОБАВЕЗЕ ЗА РЕЗЕРВИСАЊЕ 31.12.(1+2+3+4+5)	25.948.731,66
7. УКИДАЊЕ РЕЗЕРВИСАЊА	2.233.895,40
8. ТРОШАК РЕЗЕРВИСАЊА У ТЕКУЋОЈ ГОДИНИ (6-1-7)	4.251.847,92

Резервисања по основу јубиларних награда

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу. Како је обрачунати износ значајан за предузеће, за исти је извршено резервисања. Параметри за обрачун резервисања приказани су у табели испод.

Датум биланса	31.12.24.
Дискнотни фактор	0,08
Стопа раста јубиларних награда	0,1
Стопа флуктуације запослених	0,636
Износ јубиларне награде	107.567,99

18. Дугорочне обавезе

	2024.	2023.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	89531	0
Стање на дан 31. децембра	89531	0

На билансној позицији Дугорочни зајмови, у 2024, години евидентирана је обавезу према Републичкој дирекцији за робне резерве Београд, по анексу 5 од 24.10.2024.године на уговор пов. бр. 338-1874/2013-02 од 13.09.2013. године о зајму мазута са роком враћања 30.09.2027. године. Обавезе за остали позајмљени мазут исказана су у напоменама бр.20.

19. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси на дан 31. децембар 2024. године износе РСД 17.217 хиљада, док су на дан 31. децембар 2023. године износили РСД 17.127 хиљада. Најзначајни износ на овој позицији су Примљени аванси од трећих лица у земљи где су евидентиране уплате у износу од 15.587 хиљада по предуговорима за куповину станова у стамбено-пословном објекту који се води на позицији 13 – Некретнине намењени продаји (напомена бр. 9). У току је поступак за добијање употребне дозволе објекта, за који су извршене авансне уплате, након чега ће се испоставити коначни рачуни и спровести сва потребна књижења. На крају извештајног периода предузеће је потражни салдо потраживања од купаца пребацило на обавезе по примљеним авансима и остале обавезе према другим правним лицима.

20. Обавезе из пословања, осим Примљени аванси, депозити и кауције

	2024.	2023.
Обавезе према добављачима	343.403	435.359
Остале обавезе из пословања	86.255	129.267
Стање на дан 31. децембра	**429658**	**564626**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе према добављачима имају валуту плаћања која се креће у распону од 8 до 45 дана, осим обавеза према најзначајнијем добављачу Републичком дирекцијом за робне резерве Београд са којом предузеће има склопљене репрограме о измирењу обавеза, по основу позајмице за мазут, на период продужетка од по шест месеци. На дан 31.12.2024. године са краткорочних обавеза пребачено је на дугорочне обавезе према Републичком дирекцијом за робне резерве Београд (напомена 18).

Предузеће измирује своје обавезе према добављачима у складу са својим могућностима, а део обавеза по основу испорученог уља за ложење - мазута измирује путем Споразума о начину измирења дуга путем есконта меница.

Остале обавезе из пословања се у највећем делу односе на обавезе за есконтоване менице за измирење обавеза за мазут. Предузеће је исказало обавезу за издате менице у износу од 86.200.000,00 динара. По споразумима о начину измирења дуга путем есконта меница закључен са МВ Јона Београд, а на основу Уговора о продаји нафтиних деривата, формирана је обавеза за издате менице u iznosu od 77.700.000,00 dinara.

Вредност есконтованих меница за измирење дела обавеза за купљену комуналну опрему износи 8.500.000,00 динара.

Трошкове есконта менице падају на терет Предузећа и исти су исказани у припадајућем делу у Напоменама 34.

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

Преглад најзначајнијих добављача

у рсд

Назив добављача	435	460	490.	2024.	2023.
Дирекција за робне резерве Београд, Дечанска 8 - са краткорочних обавеза пребачено на дуторочне обавезе у 2024 (напоменама бр.18) у износу од 89.531.043,54 динара	295.752.397,52	8.102.016,62	1.609.550,76	394.995.008,44	377.325.887,21
Konstruktion biomass Za doo Šabac Gospodar Jevremova 28	12.281.628,01		80.919.095,16	93.200.723,17	0,00
Градска управа Зајечар, Трг ослобођење бб	15.975.230,60			15.975.230,60	14.655.796,40
ЕПС Снабдевање Београд, Макензијева 37	2.871.306,02		3.448.524,70	6.319.830,72	7.913.909,36
Heineken Srbija doo Zaječar, Železnička 2	3.085.823,92			3.085.823,92	2.355.589,70
Milić limited (stari hajduk) doo Zaječar, Patrisa Lumumbe L1/L2	2.210.311,00			2.210.311,00	2.210.311,00
19 децембар доо Пирјеполе, Рада Дробњака бб	1.676.490,80			1.676.490,80	3.283.936,40
lukoil Srbija doo Novi Beograd Bulevar Mihajla Pupina 165	718.643,05		780.663,17	1.499.306,22	0,00
Неоплус Доо Београд Војислава Илића 87/18	1.326.108,02			1.326.108,02	228.021,51
Заштитна радионица Доо Београд Зајечар Бул Др.Зорана Ђинђића бб	1.218.516,00			1.218.516,00	0,00
ЈКП Паркирање, пројектовање и надзор Зајечар	784.208,64			784.208,64	803.767,57
Тауринум Обезбеђење, Земун	343.872,00		355.334,40	699.206,40	1.061.382,40
МВ Јона Доо Београд Партизанске Воде 6/3 – (на позицији дати аванси – 7.207.498,67)	0,00	659.604,00		659.604,00	495.617,60
ЈКП Водовод Зајечар, Булевар Зорана Ђинђића 5	402.055,67		167.188,08	569.243,75	810.683,18
Аутомеханичарска радња Микош Аџемовић Мирослав Мрчајевци, Доња Горевница	551.880,00			551.880,00	0,00
Соко-бом Доо Београд- Савски венац ,булевар Војводе Мишића 14	477.600,00			477.600,00	
Мазбит про Доо Далматинска 25	296.008,00		72.975,36	368 983,56	
Доо Боја Зајечар, Николе Пашића 154	362.680,68			362.680,68	511.484,88
Доо ЛД Велика Јасикова ,Велика Јасикова	199.734,72			199.734,72	2.787.308,32
DOO Docloop, Bežaniski Zomovnik 1A	90.768,00		90.768,00	181.536,00	61.968,00
Чајка м Доо Булевар Ослободилаца 84 Чачак	173.160,00			173.160,00	
Телеком Таковска 2 Београд	79.196,00		76.976,56	156.172,56	24.880,09

Два Ен Доо Светозара Радојчића 56б	150.960,00			150.960,00	139.469,65
Еуро мотус доо Београд,Војислава Илића 145	150.000,00			150.000,00	10.852.936,93
Крајна промет Зајечар, Хајдук Вељкова 27	90.708,75			90.708,75	139.469,65
	341.269.722,40	8.761.620,62	87.521.566,19	527.083.027,95	425 662.419,85

Приказ обавеза по периодима старости на дан 31.12.2024. године по категорији добављача:

у рсд

	Недоспеле обавезе	До 30 дана	31-60	61-90	91-120	121-180	181-240	241-365	Преко 365	Укупан салдо
Добављачи за обртна средства	313.683.821,76	4.149.028,27	2.227.625,93	1.823.540,04	1.908.055,45	1.936.930,74	0,01	159.727,20	7.337,81	325.896.067,21
Добављачи за услуге	2.438.385,27	901.807,11	278.786,35	60.060,94	38.073,18	23.713,48	582.386,85	2.611.906,40	2.659.012,35	9.594.131,93
Добављачи за услуге – фискални рачуни	87.980,40	133.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.380,40
Добављачи за основна средства	477.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	477.600,00
Добављачи за нефактурисане обавезе	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.975.230,60	15.975.230,60
Дугорочне обавезе	89.531.043,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.531.043,54
Унапред обрачунати трошкови	87.735.886,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.735.886,96
	493.954.717,93	5.184.235,38	2.506.412,28	1.883.600,98	1.946.128,63	1.960.644,22	582.386,86	2.771.633,60	18.641.580,76	529.431.340,64

21. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

2024.	2024.	2023.
Зараде и накнаде зарада	25.027	24.698
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	1.860	588
Стање на дан 31. децембра	26887	25286

На овој позицији предузеће је исказало обавезе за нето зараде и нето накнаде зараде (неисплаћена коначна зарада за 11/2024 и зарада за 12/2024), као и нето накнаде зарада који се рефундирају (боловање преко 30 дана) и порези и доприноси по наведеним основама на терет запосленог и на терет послодавца.

22. Друге обавезе

	2024.	2023.
Обавезе по основу камате и трошкова финансирања	8.762	600
Обавезе према запосленима	2.388	5531
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	755	846
Остале обавезе	7.430	4703
Стање на дан 31. децембра	19335	11.680

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе по основу камате и трошкова финансирања односе се у највећој мери на камате према РДРР за позајмљени мазут, на дан билансирања.
Обавезе према зпосленима у износу од РСД 1990 односе се на обрачунату а неисплаћену отпремнину за одлазак у пензију и обавезу за трошкове превоза запослених на рад и са рада у износу од РСД 398.
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 755 хиљада рсд односе се на обавезе за накнаду по уговорима о привременим и повремених пословима због специфичности делатности коју обавља, испорука топлотне енергије и повећања обима посла у зимским месецима.
Најзначајније позиције у Осталим обавезама при краткорочним обавезама односе се на обавезе за укунита а неисплаћена резервисања за јубиларне награде запосленима и за обавезе према извршитељима у износу од РСД 6.246 хиљада односе се на уплате извршитеља, од извршних дужника, по предметима.

23. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	2024.	2023.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	494	521
Стање на дан 31. децембра	**494**	**521**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обавезе исказане на овој позицији односе се на обавезе за порезе и доприносе физичким лицима за накнаде по уговорима – привремени и повремени послови у износу од РСД 481 хиљада, обавезе за порез на превоз запослених преко неопорезованог износа у износу од Рсд 9 хиљада и обавезе по основу накнада за заштиту животне средине у износу Рсд 4 хиљада.

24. Пасивна временска разграничења

	2024.	2023.
Унапред обрачунати трошкови	87736	7700
Остала пасивна разграничења	4354	15
Стање на дан 31. децембра	**92090**	**7715**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Унапред обрачунати трошкови исказане су обавезе настале пре датума издавања фактуре, тзв. нефактурисана обавеза. Трошкови терете текући обрачунски период, тако да фактуре издате после 31.12.2024. године а односе се на 2024. годину евидентиране су на овој позицији. Највећи износ обавеза односи се на обавезу по основу испоручене топлотне енергије у износу од 80.919.095,16 динара, за утрошену електричну енергију у износу од 3.448.527,70 динара, камату по основу позајмљеног уља за ложење – мазута 1.609.550,76 динара, утрошених нафтних деривара у износу од 780.663,17 динара, услеге обезбеђења 355.334,40 динара.

Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) захтевају да правна лица у својим финансијским извештајима исказују текућа и одложена пореска средства и обавезе. Одложено опорезивање представља рачуноводствени концепт (познат и као будући порез на добит) који означава будуће пореско средство или обавезу насталу из привремених разлика, односно разлике у времену признавања средстава и обавеза ради обрачуна њихове књиговодствене вредности односно ради обрачуна пореза.

Средства по којима се обрачунава рачуноводствена амортизација

Рачун	Набавна вредност	Исправка вредности	Неотписана вредност
011- **Лиценце**	75.683,47	75.683,47	0,00
0112-Лиценце	14.999,17	11.424,01	3.575,16
012–**Остала нематеријална улагања** (само немат. улагања за која се обрачунава амортизација)	614.560,00	614.560,00	0,00
022 – **Грађевински објекти**	125.782.564,75	4.652.660,60	121.129.904,15
023 – **Постројења и опрема** (изузев средстава чија је набавна вредност мања од просечне зараде у Републици и за која се не обрачунава пореска амортизација)	104.870.545,33	10.296.763,57	94.573.781,76
УКУПНО	231.358.352,72	15.651.091,65	215.707.261,07
РАЧУНОВОДСТВЕНА ОСНОВИЦА = неотписана (књиговодствена) вредност средстава за која се обрачунава амортизација			215.707.261,07

Средства по којима се обрачунава пореска амортизација

Опис	Основица за обрачун амортизације	Кумулирана пореска амортизација	Неотписана вредност у пореском смислу
Грађевински објекти до 01.01.2019.	53.296.556,51	17.486.437,91	35.810.118,60
Грађевински објекти од 01.01.2019.	18.549.349,04	1.697.310,56	16.852.038,48
Инвестиционе некретнине			
УКУПНО:	71.845.905,55	19.183.748,47	52.662.157,08
Остала нематеријална улагања, постројења и опрема (износ из колоне 8 Обрасца ОА за 2024. год.)до 01.01.2019.			8.661.538,86
Остала нематеријална улагања, постројења и опрема од 01.01.2019.	85.978.391,39	37.943.893,82	48.034.497,57
ПОРЕСКА ОСНОВИЦА = неотписана вредност у пореском смислу			109.358.193,51

Кумулативна одложена пореска обавеза - средства

1.	**РАЧУНОВОДСТВЕНА ОСНОВИЦА**	215.707.261,07
2.	**ПОРЕСКА ОСНОВИЦА**	109.358.193,51
3.	РАЗЛИКА (2 – 1)	106.349.067,56
4.	СТОПА ПОРЕЗА НА ДОБИТ	**15%**
5.	КУМУЛАТИВНЕ ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ (3 x 4)	15.952.360,13

Напомене уз финансијске извештаје за 2024. годину

25. Усаглашење потраживања и обавеза

У складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предузеће је слало ИОС-е са стањем на дан 30.11.2024. године. Низак проценат усаглашења остварен је слабим одговорима купаца на послате ИОС-е.

Предузеће је такође у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовина и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем са најзначајнијим купцима покушало да изврши усаглашење потраживања на дан 31.12.2024. године путем записника о усаглашењу.

204-2047999	UKUPNO POSLATI(BROJ)	VRAĆENI (BROJ)	NE VRAĆENI (BROJ)
Потраживања од купаца – правна лица	965	186	779
Потраживања од купаца – јавна предузећа	16	12	4
Потраживања од купаца – локална самоуправа	42	41	1
Потраживања од купаца – републички орган	29	27	2
Потраживања од купаца – друга лица	152	120	32
Укупно:	**1204**	**386**	**818**

	VRAĆENI (BROJ)	VRAĆENI/USAGLAŠENI	VRAĆENI/NE USAGLAŠENI
Потраживања од купаца – правна лица	186	185	1,00
Потраживања од купаца – јавна предузећа	12	12,00	0,00
Потраживања од купаца – локална самоуправа	41	39,00	2,00
Потраживања од купаца – републички орган	27	25,00	2,00
Потраживања од купаца – друга лица	120	120,00	0,00
Укупно:	**386**	**381,00**	**5,00**

204-2047999	POSLATI	VRAĆENI	NE VRAĆENI	VRAĆENI/ USAGLAŠENI	VRAĆENI/ NEUSAGLAŠENI	%USAGLAŠENO/ POSLATO	%USAGLAŠENO/ VRAĆENO
Потраживања од купаца – правна лица	28.491.838,66	12.623.564,37	15.860.500,21	11.550.301,91	7.774,08	40,54	91,50
Потраживања од купаца – јавна предузећа	10.656.159,93	9.922.528,03	733.631,90	9.922.528,03	0,00	93,12	100,00

Потраживања од купаца – локална самоуправа	16.727.917,16	16.509.174,37	27.056,95	16.509.174,37	191.685,84	97,35	98,84
Потраживања од купаца – републички орган	9.901.220,97	9.125.956,61	706.849,22	9.125.956,61	68.415,14	91,48	99,25
Потраживања од купаца – друга лица	1.681.447,76	1.435.800,35	245.647,41	1.435.800,35	0,00	85,39	100,00
Укупно:	67.458.584,48	49.617.023,73	17.573.685,69	48.543.761,27	267875,06	73,15	99,46

Износ усаглашених потраживања од 73,15% од укупних потраживања је из разлога неодазива категорије мала правна лица и предузетници, иако смо уложили велики труд да одговоре на послате ИОС-е.

Изузимајући поменуту категорију и износ потраживања по тој основи, усаглашена потраживања су 94,27% (послати/усаглашени) а 99,30% (враћени/усаглашени).

Добављачима су послати ИОС-и са стањем на дан 31.12.2024. године и нисмо добили одговоре на ИОС-е до завршетка пописа имовине и обавеза. Предузеће је до састављања финасијских извештаја, а на дан 31.12.2024. године, послало укупно 68 извода отворених ставака или записника о сравњењу. Од укупних обавеза у износу од 529.431.340,64 динара, усаглашен је износ од 513.175.088,46 динара, што у процентима износи 96,93%. Узимајући у обзир враћене ИОС-е и Записнике у укупном износу од 513.175.088,46 динара процент усаглашења износи 100%.

Обавезе на позицији Обрачунати расходи по основу примљених услуга у износу од 7.212.354,32 динара, Унапред обрачунати трошкови камата и остали трошкови у износу од 451.639,75 динара усаглешене су у целости (напомене бр.20 и 25).

26. Пословни приходи

	2024.	2023.
Приходи од продаје робе	854	627
Приходи од продаје производа и услуга	519.211	517.988
Приход од активирања учинка и робе		831
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	8.169	0
Други пословни приходи	589	386
За годину	528.834	519832

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од продаје робе исказани су приходи остварени од продаје расходоване опреме као секундарне сировине у износу од 731.264,84 динара (образложење напомена 7), као и приходи у износу од 122.799,49 динара за продају готових производа, произведених у Браварско-лимарској радионици.

На позицији Приходи од продаје производа и услуга најзначајни удео имају приходи од вршења поверених делатности.

Структура по приходима од продаје производа и услуга:

Фактурисане услуге правним лицима за снадбевање топлотном енергијом	112.780.223,68
Фактурисане услуге физичким лицима за снадбевање топлотном енергијом	181.736.128,63
Фактурисане услуге правним лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада	71.327.130,65
Фактурисане услуге физичким лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада	97.755.770,45
Фактурисане услуге чишћење и прање улица	25.717.408,15
Фактурисане услуге правним лицима за сакупљање и одвоз комуналног отпада – туре	20.439.112,39
Фактурисане услуге услуге стамбеним заједницама	4.852.225,11
Остале услуге правним и физичким лицима	4.602.548,90
	519.210.547,96

На позицији Приход од премија, субвенција, дотација, донација евидентирани су приходи од донације Владе Јапана у вредности од 70.000 EUR (против вредност у динарима 8.179.094,00) за набавку комбиноване машине за ископ и утовар (напомена 7).

На позицији Други пословни приходи у највећој мери исказани су приходи од закупнина пословних просторија у износу од 499.568,49 динара.

27. Трошкови материјала

	2024.	2023.
Трошкови материјала за израду	5.286	13.028
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.123	4.180
Трошкови горива и енергије	256.342	261.264
Трошкови резервних делова	3.504	4.065

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	503	719
За годину	**269.758**	**273.256**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Најзначајније позиције на трошковима горива и енергије у износу од 129.244.216,34 динара односи се на трошкове мазута, трошак топлотне енргије у износу од 83.521.440,09 динара, електричне енергије у износу од 26.905.048,96 динара која је највећим делом утрошена за обављање делатности испоруке топлотне енергије као и трошкови нафтних деривата – нафте у износу од 15.215.562,96 динара за потребе обављања делатности сакупљање и извожење отпада.

28. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	177.623	169.211
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	26.916	25.652
Трошкови накнада по уговору о делу	77	
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	7010	9.525
Остали лични расходи и накнаде	9219	7.291
За годину	***220.845***	***211.679***
Број запослених (просечан број запослених)	***148***	***144***

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара изузев броја запослених

На позицији Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи Предузеће је евидентирало трошкове по основу обрачунатих зарада и других примања запослених, као и трошкове по основу обрачунатих накнада по уговорима о привременим и повременим пословима.

29. Трошкови производних услуга

	2024.	**2023.**
Транспортне услуге	5.041	9.579
Услуге одржавања	5.587	6.201
Трошак закупа	3.916	93
Рекламе и пропаганде	140	36
Трошкови осталих услуга	9.932	14.854
За годину	24.616	30.763

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Трошкови транспортних услуга у износу од 3.929.235,42 динара односе се на трошкове превоза мазута од добављача Фортис Теам Нови сад и Еуро мотус транспорт Београд. Остали износ исказан на овој позицији односи се на трошкове фиксних и мобилних телефона, птт пошиљки и ГПС возила. Одступања у односу на претходну упоредну година односи се у највећој мери на смањење трошкова превоза мазута из разлога промене начина снадбевања топлотном енергијом (Јавни уговор о ЈПП).
На позицији услуге одржавања евидентиране најзначајни износ односи се на трошкове одржавања основних средстава, услуге поправке и сервисирања возила, поправка котлова и сл.
Одступања на позицији Трошак закупа, односи се на закуп котла у периоду од почетка године до краја грејне сезоне 2023/2024 (01.01.2024.-15.04.2024.), због немогућности поправке сопствене опреме.
Значајније позиције трошкова производних услуга на позицији Трошкови осталих услуга грађевинских радова за адаптацију и санацију вреловодне мреже у износу од 1.895.808,93 динара, грађевинске радове на уређењу депоније 2.196.345,00 динара и трошкови воде 1.635.258,34 динара.

30. Трошкови амортизације и резервисања

	2024.	2023.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	3	24
Трошкови амортизације непокретности, постројења и опреме	9.050	8.808
Укупно	**9.0547**	**8.832**
Трошкови резервисања за отпремнине	4.252	10.807
Трошкови резервисања за јубиларне	152	0
Остала резервисања – судски спорови	60	95
Укупно	**4.463**	**10902**
За годину	**13517**	**19734**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Образложење дугорочних резервисања а самим тим и трошкова резервисања налази се у напоменама бр. 17.

31. Нематеријални трошкови

	2024.	2023.
Трошкови непроизводних услуга	5.840	5.310
Трошкови репрезентације	173	120
Трошкови премије осигурања	879	843
Трошкови платног промета	1.223	1.079

Трошкови чланарина	391	316
Трошкови пореза	783	599
Остали нематеријални трошкови	496	853
За годину	**9.785**	**9119**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Трошкови непроизводних услуга највећи износ односи се на услуге физичко-техничког обезбеђења, а по Акту о процени ризика у обезбеђењу лица, имовине и пословања у складу са Законом о приватном обзбеђењу, у износу од 3.429.576, динара.
Остали трошкови на овој позицији најзначајније ставке односе се на чишћење пословних просторија 728.047,49 динара, услуге одржавања рачуноводственог софтвера 625.482,00 динара,
На терет трошкова пореза највећи износ се односи на трошкове пореза на имовину а остали трошкови су по основу фирмарине, накнаде за одводњавање и регистрације моторних возила
На позицији Остали нематеријални трошкови, по добијеним извештајима по предметима од извршитеља извршено је усаглашење које је евидентирано на овој позицији као трошак. Највеће део спорова са негативним исходом је проузроковало немаштина становништва као и немогућност тачне евиденције промене корисника приликом смрти истог или купопродаје непокретности. Предузеће и поред многобројних начина које предузима за добијање података промене, није у могућности да у потпуности исправи и има тачне податке о власницима непокретности тј.корисницима услуга. Не постоји ниједна законска обавеза потрошача да сваку промену (оставинско решење, купопродајни уговор и сл.) пријави и из тог разлога се јављају многобројни проблеми а један од таквих је и оспоравање потраживања из које произилази трошак предујма за утужење на терет Предузећа.

32. Финансијски приходи

	2024.	2023.
Приходи камата	4.845	5.108
Остали непоменути финансијски приходи	61	324
За годину	**4.906**	**5.432**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На рачуну 662 – приходи од камата исказани су приходи од камата из дужничко-поверилачких односа. Предузеће обрачунава законску затезну камата за неблаговремено плаћене рачуне за пружене услуге (напомена бр.12).

На позицији Остали непоменути финансијски приходи исказани су приходи од вишкова и заокружења одобрених Одлуком о отпису обавеза услед застарелости, вишкова и заокружења бр. 1382/3 усвојена је на Надзорном одбора дана 31.12.2024. године.

33. Финансијски расходи

	2024.	2023.
Расходи камата	35.592	28.855
Остали финансијски расходи	6	15
За годину	**35.598**	**28.870**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији расходи камата Предузеће је као расход периода евидентирало расходе камата по обавезама из дужничко-поверилачких односа. Највећи део расхода се односи на камату за есконтовање меница (Напомена 20), за уговорену камату за испоручен мазут од Републичке дирекције за робне резерве, неблаговремено плаћене рачуне за утрошену електричну енергију.

34. Остали приходи и Приходи од усклађивања вредности имовине (осим 683 и 685)

	2024.	2023.
Наплаћена отписана потраживања		21
Приходи од смањења обавеза	659	703
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	1233	1.276
Приходи од накнадног примљеног рабата		376
Приходи од усклађивања вредности залиха		18.957
Остали непоменути приходи	573	
За годину	**2465**	**21333**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од накнадног примљеног рабата евидентиран је рабат остварен по основу потрошње горива – нафте у складу са уговором склопљеним са добављачем за испоруку истог.
Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. Сходно рачуноводственим правилима, како је наступила застарелост обавезе предузеће је укинуло обавезу у корист прихода и исте исказало на позицији Приходи по основу отписаних осталих обавеза.

Одлука о отпису обавеза услед застарелости, вишкова и заокружења бр. 1382/3 усвојена је на Надзорном одбора дана 31.03.2025. године.

Одступања на позицији Приходи од усклађивања вредности залиха у односу на претходни извештајни период односи се повећање фер вредности станова намењених даљој продаји (напомена 16).

35. Остали расходи и Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха (осим 583 и 585)

	2024.	2023.
Губици по основу расходовања непокретности, постројења и опреме	3.527	2.344
Расход по основу директног отписа	2	5
Остали непоменути расходи	85	152
Обезвређивање залиха материјала и робе	854	4.397
За годину	**4.468**	**6.898**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Губици по основу расходовања непокретности, постројења и опреме евидентирана је неотписана вредност расходоване опреме (Напомена бр.7).

36. Приходи од усклађивања вредности имовине (683 и 685)

	2024.	2023.
Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана	3905	3.431
Приходи од усклађивања потраживања вредности дугорочних пласмана		3.096
За годину	**3905**	**6.527**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

На позицији Приходи од усклађивања потраживања вредности краткорочних финансијских пласмана у износу исказани су приходи од исправљених потраживања из ранијег периода а наплаћени у 2024. години и износи наплаћени после датума билансирања закључно са 15.03.2025. године (напомена 10).

37. Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха (583 и 585)

	2024.	2023.
Расходи по основу обезвређења учешћа у капиталу		
Расходи од усклађивања вредности потр. и краткорочних фин. пласмана	7.669	7.945
За годину	**7.669**	**7.945**

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Најзначајније ставке на овој позицији Расходи од усклађ.вредности потр. и краткорочних фин. Пласмана односе се на обезвређивање потраживања по основу пружења услуга грејања и смећа. Ненаплаћена потраживања и утужена потраживања призната у корист прихода обезвређују се преко расхода и исправке вредности (Напомене 3.4 и 10).

38. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода

	2024.	2023.
Расходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне	2032	0
Приходи по основу исправки грешка из ранијих година које нису материјално значајне		0
За годину		

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Предузеће је у својим рачуноводственим политикама прецизирало праг материјално значајних грешака. За накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

Исправка грешке из ранијег периода која није материјално значајна а утицала је на Приходе пре ефекта грешке износи 346.823,98 динара. Значајнији износи на овој позицији односили су се на грешке приликом израчунавања резервисања за јубиларне награде у износу од 117.543,90 динара, резервисања за отпремнине 162.552,20 динара и неоприходовене уплате из 2024. а односе се на 2023. до датума билансирања 57.052,04 динара.

Исправка грешке из ранијег периода која није материјално значајна а утицала је на Расходе пре ефекта грешке износи 2.379.486,34 динара. Значајнији износи на овој позицији односили су се на грешке у усклађивању нефактурисаних обавеза за примљен мазут у износу од 1.319.434,20 динара, исправка ревалоризационих резерви 544.000,00 динара, погрешно обрачуната инсталисана снага 254.790,48 динара, исправка задужења за накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 100.000,00 динара, исправка књижења расходоване продате опреме у износу од 69.923,04 динара и отписано потраживање од преминулог запосленог 41.666,67 динара.

39. Порез на добитак

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2024. годину и 2023. годину су следеће:

	2024	2023
Одложени порески расходи периода	4917	5273
Одложени порески приходи периода	563	6100
За годину	4354	827

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Обрачун одложених пореских средстава и обавеза

Привремене разлике по основу амортизације сталних средстава	
Основица за будуће обрачунавање амортизације у рачуноводству по основу које могу настати повративе разлике	215.707.261,07
Основица за будуће обрачунавање амортизације у пореском билансу по основу које могу настати повративе разлике	109.358.193,51
Разлика између основица	106.349.067,56
Одложена пореска средство/одложена пореска обавеза на крају извештајног периода 15%	15.952.360,13
Остале одбитне привремене пореске разлике	
По основу отпремнине и јубиларних награда	28.725.437,10
Одложена пореска средства/одложене пореске обавезе	11.643.544,57
Стање одложених пореских средстава/одложених пореских обавеза на почетку извештајног периода	7.283.307,89
Свега промена	4.360.236,68
Одложене пореске обавезе по основу ревалоризација средстава	
Ревалоризационе резерве на почетку извештајног периода	48.555.385,94
Ревалоризационе резерве на крају извештајног периода	48.597.461,63
Повећање/смањење салда рачуна 3300 у извештајном периоду	42.075,69
Повећање/смањење одложене пореске обавезе по основу промена ревалоризационих резерви	6.311,35
Одложени порески расход /приход који се исказује на рачуну	4.353.925,32

Амортизација за ПБ1 – 2024

Пореска група	образац	набавке	Набавна / садашња вредност	Рачуноводствена амортизација	Пореска амортизација	Порески призната амортизаација
1	ОА И	До 01.01.2019.	53.296.556,51		1.332.413,91	1.332.413,91
1	Порески призната амортизација	Од 01.01.2019.	18.549.349,04	417.005,05	463.733,73	388.627,82
2	ОА	До 01.01.2019.	9.662.994,93		640.001,32	640.001,32
2	Порески призната амортизација	Од 01.01.2019.	518.000,00	51.000,00	51.800,00	51.000,00
3	ОА	До 01.01.2019.	3.760.315,74		512.034,17	512.034,17
3	Порески призната амортизација	Од 01.01.2019.	85.160.767,22	4.715.537,12	11.878.718,80	4.684.647,38
5	ОА	До 01.01.2019.				0,00
5	Порески призната амортизација	Од 01.01.2019.	284.625,00	22.000,00	6.065,78	6.065,78
	Нематеријална Имовина	Од 01.01.2019.	14.999,17	2.999,83	2.999,83	2.999,83
	Ред.број 21. ПБ 1					7.617.790,21

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити/губитка пре опорезивања

	2024.	**2023.**
Губитак пре опорезивања	48.180.496	45.139.241
Расходи који се не признају за пореске сврхе	14.708.030	25.504.974
Расходи који се признају за пореске сврхе	12.844.833	12.991.527
Приходи који су били признати као расход – нису испуњени услови за пореско признавање	257.631	21.916.151
Приходи који нису били признати као порески расход	2.233.895	1.413.493
За годину губитак у пореском билансу	48.293.563	12.123.136

Напомена: износи у табели изражени су у хиљадама динара

Редован годишњи финансијски извештај предаје се до 31.3.2025. године. Како је рок који је дефинисан Законом о порезу на добит правних лица за предају пореске пријаве је 30.06.2025. године, на дан предаје финансијских извештаја сачињен је нацрт пореског биланса и предузеће неће имати обавезу плаћања пореза на добит предузећа.

40. Добитак / Губитак

Губитак пре опорезивања износи РСД 48.180 хиљада.

Нето губитак текуће години износи РСД 50.730 хиљада и за тај износ је повећана позиција на АОП-у 455 Губитак изнад висине капитала у Билансу стања на дан 31.12.2024. који износи РСД 240.467 хиљада, као разлика између вредности капитала и губитка.

41. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији Предузећа евидентирана су средства - специјална возила – камиони које је, по основу Уговора о коришћењу покретних ствари у јавној својини, Град Зајечар пренео право коришћења у износу од РСД 22.119 хиљада. Такође по другим Уговорима о коришћењу покретних ствари у јавној својини, Град Зајечар пренео право коришћења стационарних подземнех контејнера у износу од РСД 6.388 хиљада и електричне ауточистилице у износу од РСД 11.330 хиљада. У 2022. години предузеће је по основу Уговору о уступању опреме на коришћење од Екостар пак доо Београд евидентирало контејнере за слатко у износу РСД 9.694 хиљада. Укупна вредност добијене опреме на коришћење износи РСД 49.531 умањен за обрачунату амортизацију у износу од РСД 9.273 хиљада.

Укупна износ ванбилансне активе/пасиве износи РСД 40.258 хиљада.

42. Потенцијалне обавезе

Предузеће нема потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским и другим гаранцијама.

43. Управљање финанисијским ризицима

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:
- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.
Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.
Предузеће је изложено кредитном ризику који предаставља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговање према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У републици Србији на постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштва. Услед тога Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа АПР) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета.
Изложност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Информације у вези са изложености кредитном ризику по основу потраживања од купаца презентоване су у Напоменама 11 и 12.

Тржишни ризик

Ризик да ће вредност, или будући токови готовине финансијског инструмента, флуктуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:
- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

Циљ предузећа у погледу управљања тржишним ризицима је да контролише изложеност наведеним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља.

Ризик од промене курса страних валута

Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута, а у вези Јавног уговора о јавно-приватном партнерству за дугорочну испоруку топлотне енергије. Варијабилни део накнаде за топлотну енергију изражен је у еврима а обрачунава се сваког месеца у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан издавања фактуре (у складу са чланом 21.5 уговора)

Промене девизног курса могу утицати на висину обавеза изражених у домаћој валути, што може довести до повећања трошкова и неповољних ефекта на финансијске резултате.

Предузеће управља овим ризиком праћењем и прилагођавањем финансијских токова како би се смањио утицај валутних осцилација. Циљ је минимизирање потенцинцијалних негативних ефекта промене девизног кураса на своје пословање и осигурање стабилност у финансијском планирању.

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је изложено овом ризику због промене затезних каматних стопа за ненеплаћена потраживања, за неизмирене пласмане и обавезе као и промени камата приликом есконтовања. Промене у каматним стопама може довести до повећања финасијских расхода, што утиче на профитабилност и новчане токове.

Предузеће тежи ка уредном измиреању обавеза према добављачима, како би што више умањило трошак затезне камате и управља овим ризиком праћењем кретања каматних стопа, и по потреби, применом инструмента заштите као што су уговарање фиксних каматних стопа (већина потраживања која су есконтована од стране добављача су са фиксном каматном стопом).

Овај ризик зависи од финансијког тржишта и Предузеће нема на располагању много инструмента којима би ублажило његов утицај.

,Ризик од промене цена

Предузеће је изложено ризику промене цене сировина, репроматеријала, готових производа и других инпута који утичу на пословну активност, као на пример, раст варијабилног дела накнаде за испоручену топлотну енергију (промена цене биомасе, природног гаса и електричне енергије).

Предузеће је изложено и повећањем стопе кретања цена на мало у евро зони (HICP), по основу фиксне накнаде за топлотну енергију, а у складу са Јавним уговором о јавно-приватном партнерству за дугорочну испоруку топлотне енергије.

Промене у тржишним ценама директно утичу на трошкове пословања и укупну профитабилност. Закључивањем уговора са дефинисаном ценом до истека истог, за набаку материјала, радова и услуга, предузеће покушава да умањи овај ризик, као и континуираним праћењем тржишта.

Ризик ликвидности

Предузеће је изложено ризику ликвидности, који се односи на могућност неблаговременог измирења доспелих обавеза услед неусклађености прилива и одлива новчаних средстава. Овај ризик може настати услед кашњења у наплати потраживања, непредвиђених расхода или неповољних промена у пословном окружењу.

Како би смањило ризик ликвидности, Предузеће примењује мере континуираног праћења и планирање новчаних токова ради правовременог измирења обавеза, одржавањем адекватног нивоа новчаних средства и обртних средстава.

Такође, предузима активности у циљу финансијске консолидације рефинансирањем најзначајнијих обавеза које има према повериоцу - Републичка дирекција за робне резерве, као и есконтовање меница емитованих као средство обезбеђења обавеза према најзначајнијим добављачима. Добром сарадњом са добављачима контролише се ризик.

Предузеће је ангажовало независног проценитеља за процену имовине (капитала) на дан 10.04.2023. године. Приликом процене капитала коришћене су методе Ликвидиционе вредности и дисконтних новчаних токова. Према процени по методи ликвидационе вредности вредност капитала је негативна и износи 165.655 хиљада динара, док по ДНТ методи, процењена вредност капитала износи 75.062 хиљаде динара. Пројекција прихода и трошкова рађена је на бази средњорочних и дугорочних планова Предузећа и њиховом реализацијом Предузеће би пословало рентабилно.

Порески ризици

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузеће може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.
Захваљујући праћењу свих правних прописа и консултацијом са надлежним институцијама овај ризик је сведен на минимум.

44. Догађаји након датума биланса стања

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

у Зајечару, 31.03.2025. године

Обрадио

шеф књиговодства
Александра Станков

Одобрио

Помоћник директора за финансијско
књиговодствене послове и наплату
Братислав Јовановић

директор
Александар Ђокић спец.струк.инж.маш.

Дигитално потписано
ЂОКИЋ АЛЕКСАНДАР
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
04.04.2025. 16:33:16