



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2024. GODINE**

JAVNO KOMUNALNO-STAMBENO PREDUZEĆE SVRLJIG, SVRLJIG

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU PREDUZEĆA JAVNOG KOMUNALNO-STAMBENOG PREDUZEĆA SVRLJIG, SVRLJIG

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja **JAVNOG KOMUNALNO-STAMBENOG PREDUZEĆA SVRLJIG, SVRLJIG** (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2024. godine i bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Preduzeća na dan 31. decembra 2024. godine i njegove finansijske uspešnosti za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Društvo je iskazalo građevinske objekte u iznosu od 18.555 hiljada dinara, kao I postrojenja i opremu u iznosu od 28.492 hiljade dinara. Vrednost građevinskih objekata i opreme iskazuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju, a da u prethodnim i tekućem periodu Društvo nije izvršilo procenu fer vrednosti i preostalog veka upotrebe, u skladu sa paragrafima 17.18 I 17.19 Odeljka 17 MSFI za MSP - *Nekretnine, postrojenja i oprema*. Značajan deo građevinskih objekata (74%) i opreme (70%) amortizovan je na dan 31. decembra 2024. godine. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u objektivnu vrednost nekretnina i opreme, ispravnost obračuna amortizacije i uticaj na finansijske izveštaje za godinu koja se završava na dan 31.12.2024. godine.

Osnovni kapital iznosi 74.255 hiljada dinara, dok registrovani osnovni kapital u Agenciji za privredne registre iznosi 21.252 hiljade dinara. Nije izvršeno usaglašavanje osnovnog kapitala u iznosu od 53.002 hiljade dinara.

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

U skladu sa računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo nije prikazalo izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o ostalom rezultatu, kao ni i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2024. godine, s obzirom da je klasifikovano kao malo pravno lice, za koje se ne zahteva sastavljanje navedenih finansijskih izveštaja.

Društvo nije, u skladu sa Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru, uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole, niti je uspostavilo internu reviziju na način propisan Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 24. jun 2025. godine

Vladimir Prvanov
Licencirani ovlašćeni revizor

A handwritten signature in blue ink, which appears to read "B. Prvanov", is written over the circular stamp.

Finrevizija d.o.o., Beograd
Sarajevska 73/5
11000 Beograd

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07349955	Шифра делатности 3600	ПИБ 101007479
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО-СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ СВРЉИГ, СРЉИГ		
Седиште СРЉИГ, РАДЕТОВА 27		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	8.1.1.	56.066	53.756	0
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
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	8.1.1.1.	55.508	53.198	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8.1.1.1.1.	23.760	25.415	
023	2. Постројења и опрема	0011	8.1.1.1.2.	28.492	24.692	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8.1.1.1.3.	3.256	3.091	
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	8.1.1.2.	558	558	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8.1.1.2.	558	558	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	8.1.1.3.	3.329	2.230	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	8.1.2.	45.306	47.372	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8.1.2.1.	3.097	3.288	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	8.1.2.1.1.	3.021	3.234	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8.1.2.1.2.	76	54	
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	8.1.2.2.	32.430	36.268	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8.1.2.2.1.	32.430	36.268	
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	8.1.2.3.	926	1.275	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.1.2.3.1.	901	638	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			637	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	8.1.2.3.2.	25		
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	8.1.2.4.	8.573	6.279	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.1.2.5.	280	262	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	8.1.	104.701	103.358	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	8.1.3.	21.000	21.000	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	8.1.4.	78.811	78.572	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.1.4.1.	74.255	74.255	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.1.4.2.	4.556	4.317	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	8.1.4.2.	4.279	4.241	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8.1.4.2.	277	76	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	8.1.5.	15.141	8.819	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8.1.5.1.	15.141	8.819	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	8.1.5.1.1.	15.141	8.819	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
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				
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		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	8.1.6.	10.749	15.967	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.1.6.1.		6.000	
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	8.1.6.1.1.		6.000	
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	8.1.6.2.	106	85	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.1.6.3.	3.024	3.998	
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	8.1.6.3.1.	2.637	3.998	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	8.1.6.3.2.	367		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	8.1.6.4.	7.619	5.884	

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	8.1.6.4.1.	5.789	4.719	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	8.1.6.4.2.	1.210	1.165	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	8.1.6.4.3.	620		
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				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	8.1.	104.701	103.358	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	8.1.7.	21.000	21.000	0

у <u>Сврмач</u> дана <u>20.05</u> 20 <u>25</u> године	Законски заступник 
--	--

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07349955	Шифра делатности 3600	ПИБ 101007479
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО-СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ СВРЉИГ, СВРЉИГ		
Седиште СВРЉИГ, РАДЕТОВА 27		

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	8.2.1.	124.112	89.838
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	8.2.1.1.	107.300	81.706
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	8.2.1.1.	107.300	81.706
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	8.2.1.2.		50
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	8.2.1.3.	16.812	8.082
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	8.2.2.	121.597	92.214
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8.2.2.1.	25.893	17.324
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8.2.2.2.	66.113	56.687
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8.2.2.2.1.	49.680	42.552
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8.2.2.2.2.	7.527	6.447
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.2.2.2.3.	8.906	7.688
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8.2.2.3.	6.879	6.306
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.2.2.4.	10.570	5.630
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	8.2.2.5.	6.323	724
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.2.2.6.	5.819	5.543

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	8.3.	2.515	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	8.3.	0	2.376
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	8.2.3.	1.891	1.853
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	8.2.3.1.	1.889	1.846
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	8.2.3.2.	2	7
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	8.2.4.	185	379
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	8.2.4.1.	165	367
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	8.2.4.2.	20	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	8.2.4.3.		12
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	8.3.	1.706	1.474
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	8.2.5.	983	1.507
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	8.2.6.	5.552	1.030
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	8.2.7.	1.348	1.182
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	8.2.8.	421	507
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	8.2.	128.334	94.380
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	8.2.	127.755	94.130
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	8.3.	579	250
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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	8.3.	144	22
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	8.3.	435	228

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	8.3.	1.257	390
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	8.3.	1.099	238
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	8.3.	277	76
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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 Скопје

дана 20.03 2025 године



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



Svrljig

Javno komunalno stambeno
preduzeće "Svrljig"

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА
2024. ГОДИНУ
ЈКСП „СВРЉИГ“ - СВРЉИГ**

ОСНИВАЧ: *Скупштина општине Сврљиг*

НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: *Сврљиг*

НАДЛЕЖНО МИНИСТАРСТВО: *Министарство привреде, Сектор за контролу јавних предузећа*

ДЕЛАТНОСТ: *сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде (3600)*

ОКВИР ЗА ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ: *МСФИ за МСП*

СЕДИШТЕ: *Сврљиг, Радетова 27*

МАТИЧНИ БРОЈ: 07349955

ПИБ: 101007479

ЈБ КЈС: 81694

Сврљиг, март 2025. године

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

1.1. Основни подаци о предузећу

Пун назив предузећа: Јавно комунално-стамбено предузеће „Сврљиг“, Сврљиг
Скраћени назив : ЈКСП „СВРЉИГ“Сврљиг
Седиште и адреса: Сврљиг, Радетова број 27.
Величина друштва: мало правно лице
Облик организовања: јавно предузеће
Матични број: 07349955
ПИБ: 101007479
Шифра делатности: 3600
ЈБКС: 81694

1.2. Оснивање и регистрација

Јавно комунално-стамбено предузеће, „Сврљиг“, Сврљиг (у даљем тексту „Предузеће“), је основано 30.05.1987. године.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре Решењем БД 64506/2005 од 13.07.2005. године и последња промена 07.05.2024. год. БД 37509/2024. Предузеће је основано од стране Скупштине општине Сврљиг, улица Радетова број 31, МБ 7211465.

Сврљиг се снабдева водом за пиће из два крашка изворишта: Румењак и Раил у атару села Преконога и из села Манојлица.

Водовод “Румењак” Преконога

Водовод са изворишта Раил-Румењак изведен је још 1965.године. Водовод са крашког изворишта Румењак има дозволу за изградњу бр.04-7487/1-65 од 08.10.1965.год. Технички преглед вршен је 10.10.1970.год. и издато одобрење за употребу под бр. 03-1285/70 30.12.1970.год.

Водовод села Преконога

Водовод села Преконога грађен је у периоду од 1969 године до 1970.године. Одобрење за изградњу издато је је под бројем 03-744/70 од 08.10.1970.године. Сеоски водовод је прикључен на вод из “Румењака” у месту звано “Мрзин поток” и саставни део овог објекта је пумпна станица “Мрзин поток” на истој локацији.

Други извор снабдевања насеља Преконога је бушени бунар на месту звано “Крст” у коме се налази утопна пумпа.

Водовод “Манојлица”

Водовод “Манојлица” грађен је у периоду од 1985 до 1986. године. За овај водовод издато је одобрење за изградњу под бр. 351-393/85-02 од 27.09.1985.год. Дозволом су обухваћени следећи објекти: каптажна грађевина, постројење за хлорисање воде, цевовод Манојлица-Сврљиг, резервоар са завршницом и преливном комором и прстенаста мрежа у Сврљигу. Доводни вод (магистрални вод) од каптажне грађевине до Сврљига дужине је 19.235 м. Израђен је од АТЦ цеви пречника 300-400 мм.

Укупна дужина водовода је 114.187,68 м, фекална канализација је у дужини од 15.493 м, а атмосферска канализација у дужини од 1.648 м.

На поменуте објекте водоснабдевања који чине систем за снабдавање водом Сврљига, Преконоге и Манојлице прикључено је и активно укупно 2.647 корисника и то:

индивидуалне стамбене зграде у Сврљигу.....	2.310 корисника
колективне стамбене зграде у Сврљигу.....	32
сеоски водовод Преконога.....	258 корисника
сеоски водовод Манојлица.....	47 корисника

1.3 Делатност

- Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде за пиће, шифра делатности 36.00. Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга, а посебно ради:
- обезбеђивање трајног уредног снабдевања водом за пиће, и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода;
- трајног сакупљања комуналног отпада, његово одржавање, третман и безбедно одлагање укључујући прављење, одржавање, санирање и затварање депонија, као и селекција секундарних сировина и одржавање, њихово складиштење и третман;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене, прање асфалтних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина одвожење и пражњење посуда за отпатке на површинама јавне намене као и одржавање јавних чесми, бунара, фонтана, купалишта, плажа и тоалета;
- одржавање јавних зелених површина, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља.
- управљање пијацама, комунално опремање, одржавање и организација делатности на отвореним и затвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехрамбених и др. производа,
- управљање јавним паркиралиштима и одржавање услова за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора одређених за паркирање моторних возила, као и уклањање и премештање паркираних возила;
- управљање и одржавање гробаља и објеката који се налазе у склопу гробаља (капела) сахрањивање, одржавање пасивних гробаља и спомен обележја, као и превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу;
- трајног обављања делатности зимско и летње одржавање улица и путева на територији општине Сврљиг којим се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова, платоа и слично ;
- димничарске услуге чишћења и контроле димоводних и ложних објеката и уређаја и вентилационих канала и уређаја;
- хватање, збрињавање, ветеринарска нега и смештај напуштених и изгубљених животиња (паса и мачака) у прихватилишта за животиње, лишавања живота за неизлечиво болесне и повређене напуштене и изгубљене животиње, контрола и смањење популације напуштених паса и мачака, нешкодљиво уклањање лешева животиња са површина јавне намене до објеката за сакупљање, прераду или уништавање отпада животиског порекла, спровођење мера контроле и смањења популације штетних организама, глодара и инсеката спровођењем мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације на површинама јавне намене;
- обезбеђивање јавног осветљења које обухвата одржавање, адаптацију и унапређење објеката и инсталација јавног осветљења којима се осветљују саобраћајне и друге површине јавне намене на територији општине Сврљиг;
- Управљање општинским путевима и улицама.

1.4. Органи јавног предузећа

Управљање у јавном предузећу је организовано као једнодомно.

Органи предузећа су:

- Надзорни одбор
- Директор

1.5. Број запослених у предузећу

Предузеће је на дан 31.12.2024. године имало 42 запослених. Просечан број запослених у 2024. години је 44 радника.

Квалификациона структура

Редни број	Опис	Број запослених
1	ВСС	5
2	ВС	1
3	ССС	17
4	НК	19
	УКУПНО	42

2. ОКВИР ЗА ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

2.1. Основи за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји предузећа су састављени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП) одобрен од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија Републике Србије решењем број: 401-00-3683/2018-16 од 16.10.2018.године („Службени гласник РС“, бр. 83/18), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр.73/19 и 44/21), другим подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предузећа број 1623/2020 од 30.11.2020.год.

Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/20). Према Закону о рачуноводству редован годишњи финансијски извештај обухвата:

- Биланс стања;
- Биланс успеха;
- Напомене уз финансијске извештаје;
- Статистички извештај

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) . РСД представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји предузећа за 2023. годину, који су били предмет ревизије.

2.3. Коришћење процена

При састављању финансијских извештаја коришћене су најбоље могуће процене и претпоставке у одмеравању имовине и обавеза, прихода и расхода као и потенцијалних обавеза.

2.4. Примене претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. 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

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и пракса примењене при састављању и презентације финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

У наставку се даје преглед значајнијих рачуноводствених политика које су усвојене од стране Надзорног одбора Предузећа.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке некретнина, постројења и опреме признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неубучајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Вредност извршених сопствених услуга код набавке утврђује се на основу за ове потребе састављене спецификације трошкова у коју су садржани подаци о трошку рада, горива и амортизацији. Тржишна вредност услуга утврђује се по званичном ценовнику или на основу добијене понуде другог правног лица.

Да би средство било признато као стално средство и подлегао обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

1. Да је његов корисни век трајања дужи од годину дана;
2. Да је његова набавна вредност /цена коштања(која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње већа од 40.000,00 динара.

Уколико један материјално значајан део некретнине, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном сваки део средства се амортизује засебно.

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 издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању некретнина, постројења и опреме не улазе у вредност некретнина, постројења и опреме, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

3.1.1. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорцајалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје односно када је већ у потпуности амортизовано, расходовано или на било који начин отуђено.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис		2023.год.	2022.год.
1.НЕКРТНИНЕ			
1.1	Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи,цевоводи- водовод и канализација, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	2-2,5%	2-2,5%
1.2	Инвестиционе некретнине*	2,5%	2,5%
1.3	Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи, платои и сл.)	3-4%	3-4%
1.4	Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	5-6,67%	5-6,67%
1.5	Остали грађевински објекти	5-10%	5-10%
2.ПОСТРОЈЕЊА И ПРЕМА			
2.1	Опрема (производна и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1)	5-25%	5-25%
2.2.	Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји, апарати),	10-25%	10-25%
2.3	Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму	10-20%	10-20%
2.4	Канцеларијска опрема	10-25%	10-25%
2.5	Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	10-25%	10-25%
2.6	Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	10-33,33%	10-33,33%

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа предузећа.

Преиспитивањем усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Некретнине, постројења и опреме за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањење вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средстава за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације некретнина, постројења и опреме за које постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

3.2. Залихе

Залихе обухватају:

1. робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.
2. готове производе које је произвело Предузеће и
3. недовршене производе чија је производња у току;
4. основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врше се на начин прописан у Одељку 13 Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други зависни трошкови набавке који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ);
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника
- манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара,
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу и сл.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Вредност извршених сопствених услуга код набавке утврђује се на основу за ове потребе састављене спецификације трошкова у коју су садржани подаци о трошку рада, горива и амортизацији. Тржишна вредност услуга утврђује се по званичном ценовнику или на основу добијене понуде другог правног лица

3.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало исказана у иностраној валути, врше се прерачун. Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Правила преводјења на датум сваког биланса стања су:

- Монетарне ставке у иностраној валути преводе се коришћењем закључног курса.
- Немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у иностраној валути преводе се коришћењем курса на датум трансакције.

Немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у иностраној валути се преводе коришћењем курса на датум када је фер вредност утврђена.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца (правна лица, предузетници и физичких лица) на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 365 и више дана од дана доспелости до дана биланса. Доспела потраживања од купаца којима је на дан биланса протекао рок од 365 и више дана исправљају се у износу који процени комисија за попис, а усвоји Надзорни одбор Предузећа.

Процена ризика наплате врши се за свако појединачно потраживање.

Потраживања од правних лица и предузетника која се индиректно коригују на терет расхода утврђују се по критеријумима за индиректан отпис потраживања а то су: блокада рачуна купца, већи износ неизмирених обавеза, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза купаца не признаје исказано потраживање, утужена потраживања, са купцем постоји склопљено вансудско поравњање или не и сл. Поред ових индикатора вероватно ненаплативости, треба узети у обзир и друге чињенице, као и ранија искуства у вези са појединим купцима: купац је у блокади али се очекује да ће да измири своју обавезу по изласку из блокаде, купац редовно касни са уплатама али на крају ипак плати, и сл.

Потраживања од физичких лица која се индиректно коригују на терет расхода утврђују се по критеријумима за индиректантотан отпис потраживања а то су: подаци о томе да ли је лице запослено или не, да ли је прималац пензије или других примања, или нема никаквих података о статусу и примањима, да ли је опомена за плаћање уредно уручена или не, да ли са купцем постоји склопљено вансудско поравњање или не, утужена потраживања, већи износ неизмирених обавеза и сл. Поред ових индикатора вероватне ненаплативости, треба узети у обзир и друге чињенице, као и ранија искуства у вези са појединим купцима: купац редовно касни са уплатама али на крају ипак плати, и сл.

Одлуку о индиректном отпису односно исправци вредности потраживања преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Када се ради о потраживањима од **правних лица и предузетника** то су следеће ситуације:

- Предузеће није успело судским путем да изврши налату потраживања;
- потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа;
- купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра, стечај или ликвидација, вансудско поравњање и сл.
- донето је Решење Комисије за решавање приговора – рекламација корисника услуга Јавно комунално – стамбеног предузећа „Сврљиг“ Сврљиг, по основу поднетог приговора корисника комуналних услуга, којим је усвојен приговор- рекламација корисника услуге ;

Када се ради о потраживањима од **физичких лица** то су следеће ситуације:

- Предузеће није успело судским путем да изврши налату потраживања;
- потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа;
- купца је немогуће лоцирати због промене пребивалишта, лице је преминуло, обустављен је поступак принудне наплате потраживања због немогућности наплате (немаштина или други разлози) и слично;
- донето је Решење Комисије за решавање приговора – рекламација корисника услуга Јавно комунално – стамбеног предузећа „Сврљиг“ Сврљиг, по основу поднетог приговора корисника комуналних услуга, којим је усвојен приговор- рекламација корисника услуге;

Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Одлуку о директном отпису потраживања на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа, осим у случају када је о томе одлучено путем Решења Комисије за решавање приговора - рекламација корисника услуга по основу поднетог приговора - рекламације корисника услуга или постоји правоснажна судска пресуда.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

3.4.Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаја готовине или другог финансијског средства другом правном лицу; или
- б) размена финансијских инструмената са другим правним лицем под потенцијално неповољним условима.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Финансијске обавезе се *почетно одмеравају у висини њихове набавне цене*(вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак). по њеној набавној вредности .

Након почетног признавања одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиревање обавеза.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла. Износ отписане обавезе признаје се као приход.

На финансијске обавезе у страној валути, примењује се Одељак 30 Превођење страних валута МСФИ за МСП. Почетно признавање обавезе у страној валути се врши применом девизног курса који важи на датум трансакције.

Након почетног признавања трансакције у страној валути, на сваки датум биланса треба монетарне ставке у страној валути исказати применом закључног курса (курс на датум биланса).

Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

3.5. Дугорочна резервисања

Дефинисање резервисања: у питању је обавеза неизвесног или рока доспећа или износа.

Процењивање резервисања се врши на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- Предузеће има законску или уговорену обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће се од Прездећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Предузеће треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава ко што су залихе или некретнине, потројења и опрема.

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измиревање те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средства. Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

1. Резервисања за судске спорове;
2. Друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора Предузећа.

Предузеће врши резервисања у свим оним случајевима када вредности тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена

вредност износи најмање 2% пословних прихода Предузећа за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се раде резервисања.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе.

Дисконтна стопа(или стопе) треба да буде стопа(или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитивати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

3.5.1. Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих података примењује се референтна каматна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитака или губитака, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка mortalитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

3.6. Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

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.

4. Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врше се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и у Одељку 23 Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, повраћаја дажбина, и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добити. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици обухватају губитке од продаје и расходања имовине, мањкове, расходе по по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и др.непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

5. Догађаји након датума биланса стања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелоданивања финасијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција предходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је предходно вршена исправка и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелоданивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финиске извештаје врши обелоданивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката а уколико те процене нису изводљиве у напоменама се даје информација о изводљивости..

6. Исправка грешака из предходних периода

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

- а) су биле доступне када су финасијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финасијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога дали су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за предходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било, преко почетниг стања имовине, обавеза и капитала.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% укупних прихода пословне године на коју се грешка односи.

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

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

7. Управљање финансијским ризицима

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- ризик ликвидности.

7.1. 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, депозитима у банкама и финансијским институцијама, потрживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

7.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

8. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

8.1. БИЛАНС СТАЊА

8.1.1. СТАЛНА ИМОВИНА

Стална имовина на дан 31. децембар 2024. године исказана је у износу од 56.066 хиљада динара и односи се на:

(у хиљадама динара)		
Назив	2024. година	2023. година
Некретнине, постројење и опрема	55.508	53.198
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	558	558
УКУПНО	56.066	53.756

8.1.1.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је у табели која следи:

(у хиљадама динара)		
Назив	2024. година	2023. година
Земљиште	5.205	5.205
Грађевински објекти	18.555	20.210
Укупно земљиште и грађевински објекти	23.760	25.415
Постројења и опрема	28.492	24.692
Некретнине, постројење и опрема у припреми	3.256	3.091
УКУПНО	55.508	53.198

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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Почетно стање - 1.01.2023.	5.205	72.530	86.537	3.091	167.363
Нова улагања	0	0	9.024	165	9.189
Активирање	0	0	0	0	0
Отуђења и расходовање	0	0	0	0	0
Аванси	0	0	0	0	0
Крајње стање - 31. 12. 2024.	5.205	72.530	95.561	3.256	176.552
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Почетно стање-1.01.2024.	0	52.320	61.845	0	114.165
Амортизација	0	1.655	5.224	0	6.879
Отуђења и расходовање	0	0	0	0	0
Крајње стање - 31. 12. 2024.	0	53.975	67.069	0	121.044
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12.2023. ГОД.	5.205	20.210	24.692	3.091	53.198
НЕТО САДАШЊА ВРЕДНОСТ 31.12. 2024.	5.205	18.555	28.492	3.256	55.508

8.1.1.1.1. Земљиште и грађевински објекти

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2024. године исказало вредност грађевинског земљишта у износу од 5.205 хиљада динара укупне површине 19.561 m².

Грађевинске објекте, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2024. године износи 18.555 хиљада динара чине:

(у хиљадама динара)

Врста грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна и канализациона мрежа	45.589	33.407	12.182
Зграде	25.335	19.322	6.013
Остали грађевински објекти	1.606	1.246	360
УКУПНО	72.530	53.975	18.555

8.1.1.1.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2024. године износи 28.492 хиљада динара чине: опрема за обављање делатности, возни парк (специјална и теретна возила), рачунарска и телекомуникациона опрема и канцеларијска опрема.

Повећање вредности опреме током 2024. године у износу од 9.024 хиљада динара односи се на набавку опреме за обављање делатности и то: половни трактор у вредности од 553 хиљада динара, тракторски таруп у вредности од 179 хиљада динара, дувач/усисивач лишћа у вредности од 84 хиљада динара, рачунарска опрема у вредности од 58 хиљада динара и специјализовано возило са млазом за канале у вредности од 8.150 хиљада динара на основу Уговора о додели бесповратних средстава између Амбасаде Јапана у Републици Србији и Јавног комуналног стамбеног предузећа "Сврљиг" за пројекат обезбеђивање специјализованог возила са млазом за пречишћавање канализације.

8.1.1.1.3. Некретнине, постројења и опрема узете у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказни у износу од 3.256 хиљада динара и обухватају: хидрауличну даску за снег у износу од 479 хиљада динара која је набављена 2020. године, импулсни водомер у износу од 112 хиљада динара набављен 2013. године, половну кабину за трактор у износу од 165 хиљада динара и грађевински објект у изградњи у износу од 2.500 хиљада динара.

8.1.1.2. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 558 хиљада динара односе се на средства уплаћена у Фонд заједничке потрошње за потребе становања по раније важећим прописима.

8.1.1.3. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства у износу од 3.329 хиљада динара обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика и неискоришћених пореских кредита

(у хиљадама динара)		
	2024. година	2023. година
Стање на дан 1. јануар	2.230	1.992
Повећање / (смањење) у току године	1.099	238
Ефекат разлика по основу амортизације	147	168
Ефекат дугорочних резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	948	59
Ефекат разлика по основу обрач.јавних дажбина	2	9
Ефекат разлика по основу примања запослених	2	2
Стање на дан 31. децембар	3.329	2.230

Одложена пореска средства утврђена су по основу:

- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореке и рачуноводствене основице,
- обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду,
- дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију,
- расходи по основу примања запослених која се, у смислу закона којим је уређено опорезивање дохода грађана, сматрају зарадом, укључујући и примања на која се до износа прописаног тим законом не плаћа порез на зараде.

8.1.2. ОБРТНА ИМОВИНА

Обртна имовина на дан 31. децембар 2024. године исказана је у износу 45.306 хиљада динара и односи се на:

(у хиљадама динара)		
Назив	2024. година	2023. година
Залихе	3.097	3.288
Потраживања по основу продаје	32.430	36.268
Остала краткорочна потраживања	926	1.275
Готовина и готовински еквиваленти	8.573	6.279
Краткорочна активна временска разграничења	280	262
УКУПНО	45.306	47.372

8.1.2.1. ЗАЛИХЕ

Вредност залиха на дан 31. децембар 2024. године исказана је у износу од 3.097 хиљада динара и дата је следећом табелом:

(у хиљадама динара)		
Залихе	2024.година	2023.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.021	3.234
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	76	54
УКУПНО	3.097	3.288

8.1.2.1.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар на дан 31. децембар 2024. године исказани су у износу од 3.021 хиљада динара. Утрошени материјал се директно распоређује по трошковним местима на основу требовања материјала.

(у хиљадама динара)		
Залихе	2024.година	2023.година
Материјал за израду (репроматеријал)	1.737	2.082
Материјал за одржавање јавне расвете	286	202
Материјал за одрж верт. сигнализације	132	107
Гориво и мазиво	656	630
Залихе отпадног и расходованог материјала	5	5
Резервни делови у складишту	206	208
Амбалажа у складишту	1	1
Ауто гуме у складишту	114	/
Алат и ситан инвентар у употреби	2.449	2.310
ХТЗ опрема	311	178
УКУПНО	5.897	5.723
Исправка вредности залиха алата, инвентара, а.гума	(2.875)	(2.488)
Исправка вредности залихе отпадног материјала	(1)	(1)
УКУПНО	3.021	3.234

8.1.2.1.2. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 76 хиљада динара и дати су следећом табелом:

(у хиљадама динара)		
Плаћени аванси за залихе и услуге	2024. година	2023. година
Аванси правним лицима у земљи за матер.и резер.делове	0	0
Исправка вредности аванса.др.прав.лиц.у земљи за матер.и рез.дел.	0	(0)
Плаћени аванси трећим лицима у земљи за услуге	76	54
Исправка вредности аванса.за услуге у земљи	0	(0)
УКУПНО	76	54

8.1.2.2. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2024. године исказана су у износу од 32.430 хиљада динара и дата су следећом табелом:

(у хиљадама динара)

Потраживања по основу продаје	2024. година	2023.година
Потраживања од купца у земљи	42.325	42.387
Исправка вредности потраживања од купаца	(9.895)	(6.119)
УКУПНО	32.430	36.268

8.1.2.2.1. Потраживања од купца у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања од правних и физичких лица по основу утрошене воде и одвођења отпадних вода, сакупљања и депоновања комуналног отпада који није опасан, чишћење и уређење јавних површина, одржавање зеленила и гробља, пружање погребних услуга, одржавање локалних и некатегорисаних путева, одржавање јавне расвете, зоохигијена и пружање осталих комуналних услуга (издавање сагласности за прикључак на водоводу и канализацију, одгушење фекалне канализације, поправке водоводних и канализационих мрежа и слично).

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

(у хиљадама динара)

Купци у земљи	2024.година	2023.година
Купци у земљи-правна лица (редовна потраживања)	4.617	3.193
Купци у земљи-правна лица (по тужбама)	2.119	3.464
Купци у земљи-правна лица (по споразумима)	1.685	1.813
Остала потраживања од купаца-прана лица	11.558	12.911
Спорна потраживања од купаца-правна лица	183	208
Укупно потраживања од купаца у земљи-правна лица	20.162	21.589
Купци у земљи-грађани (редовна потраживања)	14.450	12.040
Купци у земљи-грађани (по споразумима)	3.846	4.722
Купци у земљи-грађани (по тужбама)	2.616	2.717
Потраживања од купаца за гробна места	541	533
Остала потраживања од купаца-физичка лица	435	569
Спорна потраживања од купаца-физичка лица	275	217
Укупно потраживања од купаца у земљи-физичка лица	22.163	20.798
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊАКУПЦИ У ЗЕМЉИ	42.325	42.387
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи-правна лица	(4.128)	(2.418)
Исправка вредности потраживања од куп. у земљи-физичка лица	(5.767)	(3.701)
УКУПНО ИСПРАВКА ПОТРАЖИВАЊА КУПЦИ У ЗЕМЉИ	(9.895)	(6.119)
УКУПНО	32.430	36.268

У оквиру потраживања од купаца у земљи највећа потраживања у бруто износу од 22.163 хиљаде динара су потраживања од купаца у земљи-физичка лица и она учествују са 52% у укупним потраживањима од купаца у земљи и потраживања од купаца правна лица у износу од 20.162 хиљаде динара и она учествују са 48% у укупним потраживањима од купаца у земљи.

Преглед највећих потраживања од купаца у земљи-правна лица (редовна потраживања, потраживања по споразумима, утужена, остала и спорна) дат је у табели:

(у хиљадама динара)

Назив	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Општинска управа Сврљиг-буџет	11.311	0	11.311
Пластцентар-18	601	135	466
ДОО Трилорд	806	556	250
Квалитет АД у стечају	536	536	0
ОД Круна	693	544	149
Риск ад инжењеринг	398	398	0
Хербогал ДОО у стечају	332	332	0
BACK 2 JEANS ДОО	319	0	319
ABILICO АД	268	0	268
Каскер ДОО	251	232	19
Илић Мирослав	251	0	251
33 Пољосточар у стечају	179	179	0
ЕИ Акустика АД у стечају	128	128	0
УКУПНО	16.073	3.040	13.033

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Предузеће је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (Образац ИОС). Усаглашавање је вршено са свим купцима, осим са купцима који су брисани из Регистра Агенције за привредне регистре. Усаглашавање је вршено на дан 31.10.2024. године.

8.1.2.2.1.1. Усаглашеност потраживања од купаца у земљи правна лица

Опис	Број купаца	Вредност у хиљадама динара	Проценат усаглашења
а) Купци (б+ц+д)	285	10.656	100%
б) Усаглашено 100%	112	3.572	34%
ц) Није враћен ИОС	173	7.084	66%
д) Није усаглашено	0	.00	/

Материјално значајна потраживања од купаца која нису усаглашена јер ИОС није враћен:

(у хиљадама динара)

Назив	2024.година
Општинска управа Сврљиг-буџет	3.919
Модна кућа Каскер	250
Пласт центар 018	585
Илић Мирослав	255
Профи победа	140
Тапетарија Милићевић	125
Еуро комфорт	136
Абилико	225
УКУПНО	5.635

8.1.2.2.1.2. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2024. године исказана је у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 9.895 хиљада динара. Наведени износ обухвата исправку вредности потраживања од правних лица у износу од 4.128 хиљада динара и физичких лица у износу од 5.767 хиљада динара.

Преглед промена на исправци вредности потраживања у току 2024. године приказан је у табели:

(у хиљадама динара)	
Опис	2024. година
Стање 1. јануар 2024.године	6.119
Повећање исправке вредности на терет расхода	5.517
Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода до 31.12.2024.год.	608
Смањење исправке вредности по основу одлуке о попису (отпис)	756
Остала смањења исправке вредности потраживања	2
Догађаји после извештајног периода (Напомена 10)	375
Стање 31. децембар 2024.године	9.895

У складу са усвојеном рачуноводственом политиком, Предузеће је у 2024. години за потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 365 и више дана од дана доспелости до дана биланса извршило обезвређење, формирањем исправке вредности на терет расхода периода у износу од 5.517 хиљада динара (правна лица у износу од 2.257 хиљада динара и физика лица у износу 3.260 хиљада динара). Доспела потраживања од купаца којима је на дан биланса протекао рок од 365 и више дана исправљена су у износу који је проценила комисија за попис, а усвојио Надзорни одбор Предузећа.

Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода до 31.12.2024. године износе 608 хиљада динара (правна лица у износу од 157 хиљада динара и физичка лица у износу од 451 хиљада динара).

На основу Извештаја комисије за попис новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, обавеза и потраживања по свим основама и Одлуке Надзорног одбора о усвајању истог, Предузеће је извршило директан отпис раније исправљених потраживања од купаца у укупном износу од 756 хиљада динара (правних у износу од 348 хиљада динара и физичких лица у износу од 408 хиљада динара).

Предузеће је у 2024. години извршило директан отпис раније исправљених потраживања од купаца у земљи на основу коначних судских пресуда и исправки грешки из ранијих годинау износу од 2 хиље динара (физичка лица у износу од 2 хиљада динара).

Предузеће је у складу са МСФИ за МСП (одељак 32 Догађаји после извештајног периода) за наплаћена потраживања у периоду од 01. јануара 2025. године до одобрења финансијских извештаја тј. до 19. фебруара 2025. године каја су била обезвређена умањило исправку вредности потраживања у износу од 375 хиљада динара (правна лица у износу од 42 хиљада динара и физичка лица у износу од 333 хиљада динара).

8.1.2.3. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 926 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Остала краткорочна потраживања	2024.година	2023.година
Остала потраживања	901	638
Потраживања за више плаћен порез на добитак	0	637
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	25	0
УКУПНО	926	1.275

8.1.2.3.1. Остала потраживања

Остала потраживања на дан 31. децембар 2024. године износе 901 хиљада динара и односе се на:
(у хиљадама динара)

Друга потраживања	2024.година	2023.година
Потраживања за уговор.и затез.камату од правних лица	1.542	1.542
Потраживања за уговор.и затез.камату од физичких лица	0	23
Потраживања од запослених	704	575
Потраживања од фондова за болов.преко 30 дана	0	0
Потраживања од Националне службе за запошљавање	151	0
Потраживања по основу накнада штета од друштва за осигурање	0	0
Остала разна краткорочна потраживања	35	35
Укупно друга потраживања	2.432	2.175
Исправка вредности других потраживања (за камату) од правних лица	(1.542)	(1.542)
Исправка вредности других потраживања (за камату) од физичких лица	0	(23)
Исправка вредности осталих потраживања од купаца	(35)	0
Укупна исправка вредности других потраживања	(1.577)	(1.565)
Порез на додатну вредност	46	28
УКУПНО	901	638

Потраживања од запослених исказана су износу од 704 хиљада динара и односе се на:

- потраживање за прекорачења мобилних телефона у складу са одлуком 18 хиљада динара
- за дате краткорочне позајмице запосленима у складу са одлуком 686 хиљада динара

8.1.2.3.1.1. Исправка вредности других потраживања

Исправка вредности других потраживања на дан 31. децембар 2024. године исказана је у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 1.577 хиљада динара. Наведени износ обухвата исправку вредности других потраживања (за камату) од правних лица у износу од 1.542 хиљада динара и исправку вредности осталих потраживања од купаца у износу од 35 хиљада динара. Преглед промена на исправци вредности других потраживања у току 2024. године приказан је у табели:

Опис	2024. година
Стање 1. јануар	1.565
Повећање исправке вредности на терет расхода	35
Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода	0
Смањење исправке вредности по основу одлуке о попису	23
Остала смањења исправке вредности потраживања	0
Догађаји после извештајног периода	0
Стање 31. децембар	1.577

8.1.2.3.2. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса на дан 31. децембар 2024. године исказана су у износу од 25 хиљада динара.

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	2024. година	2023.година
Потраживања за претпл.порез на имовину у статисти	23	0
Потраживање по основу претпл.накнаде за заш.жив.средине	2	0
УКУПНО	25	0

8.1.2.4. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Готовина и готовински еквиваленти исказани у износу од 8.573 хиљаде динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака.

(у хиљадама динара)		
Готовина и готовински еквиваленти	2024.година	2023.година
Текући (пословни) рачуни	8.573	6.278
Благајна	0	/
Остала новчана средства	0	1
УКУПНО	8.573	6.279

Структура средстава код банака је следећа:

(у хиљадама динара)		
Назив	2024.година	2023.година
“ОТП банка”, Нови Сад	1.649	870
“Комерцијална банка”, Београд	97	177
“Банка Поштанска штедионица”, Београд	6.713	2.743
“Еуробанк Директна банка” Крагујевац	93	43
Управа за трезор	1	/
“Banka Intesa”, Београд	3	55
Халк банк Београд	17	2.390
“ОТП банка”, Нови Сад наменски рачун-боловања	/	1
“Банка Поштанска штедионица”, Београд-наменски рачун	/	/
“Банка Поштанска штедионица”, Београд-наменски рачун	/	/
“Банка Поштанска штедионица”, Београд-платне картице	/	/
УКУПНО	8.573	6.279

8.1.2.5. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Краткорочна активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 280 хиљада динара и односе на унапред плаћене трошкове премије осигурања имовине.

(у хиљадама динара)		
Краткорочна активна временска разграничења	2024.година	2023.година
Унапред плаћени трошкови	280	262
УКУПНО	280	262

8.1.3. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Предузеће на дан 31.12.2024. године исказало укупну ванбилансну активу у износу од 21 милион динара. Ванбилансна актива се односи на специјализовано теретно моторно возило-аутосмеђар. Напред наведено возило Предузећу пренето у 2022. години Уговором о давању на коришћење камиона за превоз отпада од стране Општине Сврљиг.

8.1.4. КАПИТАЛ

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2024. године исказан у износу од 78.811 хиљада динара и односи се на:

(у хиљадама динара)		
Капитал	2024.година	2023.година
Државни капитал	73.697	73.697
Остали основни капитал(средства уплаћена у фонд солидарности по раније важећим прописима)	558	558
Свега основни капитал	74.255	74.255
Нераспоређени добитак ранијих година	4.279	4.241
Нераспоређени добитак текуће године	277	76
Свега нераспоређени добитак	4.556	4.317
Губитак текуће године	/	/
Свега губитак	0	0
УКУПНО	78.811	78.572

8.1.4.1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2024. године у износу од 74.255 хиљада динара, чини државни капитал у износу од 73.697 хиљада динара и остали основни капитал (средства уплаћена у фонд солидарности по раније важећим прописима) у износу од 558 хиљада динара (Напомена 8.1.1.1.3.). Основни капитал Предузећа који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, чини уписани и унети неновчани капитал у износу од 11.322 хиљада динара и уписни и уплаћени новчани капитал у износу од 211 хиљада динара. Општина Сврљиг је Оснивач Предузећа са 100% власништва над уписаним основним капиталом.

8.1.4.2. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

(у хиљадама динара)	
Назив	2024.година.
Нераспоређена добит ранијих година (стање на дан 1. јануар 2024. године)	4.317
Смањења (уплата 50% добити у Буџет општине)	38
Нераспоређена добит текуће године	277
Стање на дан 31. децембар 2024. године	4.556

Надзорни одбор Предузећа је дана 25.06.2024 године донео Одлуку број 933/2024 на коју је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност Решењем број 023-25/2024 од 11.09.2024. године, да се расподела утврђене добити за 2023. годину изврши на следећи начин:

- 50% добити, односно износ од 38 хиљада динара уплати у Буџет општине Сврљиг;
- 50% добити, односно износ од 38 хиљада динара евидентира као нераспоређена добит из ранијих година.

8.1.5. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће је на дан 31. децембра 2024 године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 15.141 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Дугорочна резервисања и обавезе	2024.година	2023.година
Дугорочна резервисања	15.141	8.819
УКУПНО	15.141	8.819

8.1.5.1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће је на дан 31. децембар 2024. године исказало дугорочна резервисања у износу од 15.141 хиљада динара и односе се на резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених.

8.1.5.1.1. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених на дан 31. децембар 2024. године исказана су у износу од 15.141 хиљада динара и у целости се односе на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију. Процена резервисања за отпремнине при одласку у пензију вршена је у фебруару 2025. године у висни три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец децембар са урачунатим обавезним порезом који се плаћа на износ преко неопрезивог износа по стопи од 20% на бруто основицу, у складу са важећим Правилником о раду.

(у апсолутном износу)

Р. бр	Ефекти обрачуна за резервисања за отпремнине	2024.година
1	Износ обавезе за резервисања за отпремнине на дан 1.1.2024.	8.818.550
2	Трошак текуће услуге рада	721.211
3	Трошак прошлих услуга	0
4	Трошак камате	573.206
5	Актурарски добитак/губитак	5.028.119
6	Износ укидања у току 2024. године раније формираног резервисања закључно са 31.12.23. по основу исплате отпремнине	0
7	Износ обавезе за резервисања за отпремнине на дан 31.12.24. (крајње стање на рачуну 404) (р.бр.1+2+3+4+5-6)	15.141.086
8	Пројектован износ резервисања на дан 31.12.24. на основу претпоставки валидних на дан 31.12.23. за потребе утврђених актуарских ефеката	10.112.967
9	Износ стварно исплаћене отпремнине у току 2024. године	0
10	Износ нето повећања/смањења обавеза за резервисања (р.бр.2+3+4+5)	6.322.536

Ред. бр.	Претпоставке коришћене приликом израде обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	2024.година	2023.година
1	Дисконтна стопа	5,75%	6,5%
2	Процењена стопа раста просечне зараде	10%	8,5%
3	Проценат флукуације	5%	5%
4	Износ отпремнине у моменту резервисања	482.391,00	402.905,75
5	Износ отпремнине у претходном периоду	402.905,75	351.003,25
6	Укупан број запослених на дан 1.1.текуће године	37	37
7	Укупан број запослених који су напустили друштво у току године	0	1
8	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију	0	1
9	Укупан број новозапослених у току године	4	1
10	Укупан број запослених на дан 31.12.текуће године	41	37
11	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа за резервисањл на које запослени остварује право приликом одласка у пензију у односу на претходни период	не	не
12	Начин признавања актуарских добитака/губитака	у оквиру Биланса успеха у целини у периоду у којем настају	у оквиру Биланса успеха у целини у периоду у којем настају

8.1.6. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће је на дан 31. децембар 2024. године исказало краткорочна резервисања и краткорочне обавезе у износу од 10.749 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	2024.година	2023.година
Краткорочне финансијске обавезе	0	6.000
Примљени аванси, депозити и кауције	106	85
Обавезе из пословања	3.024	3.998
Остале краткорочне обавезе	7.619	5.884
УКУПНО	10.749	15.967

8.1.6.1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2024. године нису исказане краткорочне финансијске обавезе .

(у хиљадама динара)

Краткорочне финансијске обавезе	2024.година	2023.година
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0	6.000
УКУПНО	0	6.000

8.1.6.1.1. Обавезе по основу кредита од домаћих банака

Обавезе по основу кредита од домаћих банака	2024.година	2023.година
Обавезе према краткорочним финансијским кредитима од домаћих банака	0	6.000
УКУПНО	0	6.000

8.1.6.1.1.1. Обавезе према краткорочним финансијским кредитима од домаћих банака

Обавеза према краткорочном финансијском кредиту у износу од 6 милиона динара измирена је у току 2024. године, а односила се на кредит одобрен од стране Халк банке у износу од 8 милиона динара у складу са Уговором о кредиту број 2023035521 од 11.09.2023. године са фиксном каматном стопом од 7,40% . Намена кредита је била за финансирање обртних средстава. Уговором је дефинисан рок плаћања кредита у 12 једнаких месечних рата. Рок отплате је 11.09.2024. године.

8.1.6.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембар 2024. године исказани у износу од 106 хиљада динара и односе се на :

(у хиљадама динара)

Примљени аванси, депозити и кауције	2024. година	2023. година
Примљени аванси од трећих лица у земљи-комуналне услуге	87	67
Примљени аванси од трећих лица у земљи-продуж.зак.гробних места	15	14
Примљени аванси од трећих лица у земљи-закупих гробних места	4	4
УКУПНО	106	85

8.1.6.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања исказане су износу од 3.024 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Обавезе из пословања	2024.година	2023.година
Добављачи у земљи	2.637	3.998
Остале обавезе из пословања	387	0
УКУПНО	3.024	3.998

8.1.6.3.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане су износу од 2.637 хиљаде динара.
Преглед највећих обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2024.год. дат је у табели:

(у хиљадама динара)

Назив	Износ
"Дунав осигурање" а.д.о Београд	280
"Златни Тимок" д.о.о. Сврљиг	420
ЈП Електропривреда Србије	162
"TRACE SRBIJA" АД	722
Радојкоциц ДОО	134
УКУПНО	1.718

8.1.6.3.1.1. Усаглашеност обавеза према добављачима у земљи

(у хиљадама динара)

Опис	Број добављача	Вредност у хиљ.дин.	Проценат усаглашења
а)Добављачи (б+ц+д)	181	2.637	100%
б)Усаглашено 100%	67	1.717	65%
ц) ИОС није враћен	114	920	35%
д) Није усаглашено	0	0	/

Материјално значајне обавезе према добављачима које нису усаглашене јер ИОС није враћен:

(у хиљадама динара)

Назив	2024.година
Златни Тимок ДОО	420
ВМС	129
Г&Д ТАХОГРАФИ	31
ПР Миладиновић Саша	50
Телеком Србија АД	65
Институт за јавно здравље Ниш	55
УКУПНО	750

8.1.6.3.2. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања исказане су у износу од 387 хољаде динара и односе се на обавезе за настале штете из пословања. Предузеће је извршило прихватање одштетног захтева од стране Центра за туризам, културу и спорт Сврљиг због штете коју је Предузеће начинило приликом пружања уговорених услуга на одржавању рекреативног базена.

8.1.6.4. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

(у хиљадама динара)

Остале краткорочне обавезе	2024.година	2023.година
Остале краткорочне обавезе	5.789	4.719
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних пр.	1.210	1.165
Обавезе по основу пореза на добитак	620	0
УКУПНО	7.619	5.884

8.1.6.4.1. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе су исказане у износу од 5.789 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Остале краткорочне обавезе	2024.година	2023.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	5.286	4.293
Друге обавезе	503	426
УКУПНО	5.789	4.719

8.1.6.4.1.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

(у хиљадама динара)

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2024.година	2023.година
Обавезе за нето зараде радника	3.251	2.720
Обавезе на порез из зарада и накнаде зарада запослених	321	266
Обавезе за доприносе за ПИО на зараде и накнаде зарада на терет радника	624	522
Обавезе за здрав.осиг. на зараде на терет радника	230	192
Обавезе за доприносе за осиг.од незапосл. на терет радника	33	28
Обавезе за доприносе за ПИО на терет послодавца	446	373
Обавезе за доприносе за здравство на терет послодавца	230	192
Обавезе за нето накн. које се рефундирају-јавни рад	90	/
Обавезе за порез на зараде не терет запосл.- јавни рад	13	/
Обавезе за допринос за на терет запосленог-јавни рад	27	/
Обавезе за допринос за на терет послодавца-јавни рад	21	/
УКУПНО	5.286	4.293

Обавезе за нето зараде у износу од 3.251 хиљада динара односе се на нето зараду за децембар 2024. године. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада у износу од 1.884 хиљада динара односе се на обрачунате порезе и доприносе на децембарску зараду. Децембарска зарада са припадајућим порезима и доприносима измирена је у целости у јануару 2025. године.

8.1.6.4.1.2. Друге обавезе

Друге обавезе на дан 31. децембар 2024. године исказане су износу од 503 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Друге обавезе	2024.година	2023.година
Обавезе за затезне камате по кредитима банака- краткорочни	0	39
Обавезе за затезне камате на непл.обав. по основу јавних прихода	0	0
Обавезе према запосленима за тр.превоза на рад и са рада	247	234
Обавезе према члановима надзорног одбора-нето	8	0
Обавезе за накнаду по уговору о привр. и повременим пословима	229	136
Обавезе за чланарине коморама	4	4
Обавезе за трошкове платног промета	12	12
Обавезе за трошкове банкарских услуга	3	1
УКУПНО	503	426

8.1.6.4.2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода на дан 31. децембар 2024. године исказане су у износу од 1.210 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	2024.година	2023.година
Обавезе по основу порез на додату вредност	945	990
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	265	175
УКУПНО	1.210	1.165

8.1.6.4.2.1. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност	2024.година	2023.година
Обавезе за ПДВ општа стопа -наредни период	186	131
Обавезе за ПДВ посебна стопа-наредни период	108	91
Укупна обавеза за ПДВ у пореском периоду	651	768
УКУПНО	945	990

8.1.6.4.2.2. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31. децембар 2024. године исказане у износу од 265 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2024.година	2023.година
Накнада за коришћење вода	23	16
Накнада за заштиту животне средине	0	8
Накнада за коришћење права службености пролаза	85	57
Обавезе за порез за превоз на посао и са посла	9	8
Обавезе за порезе и доприносе за прив.и повр.послове	144	86
Обавезе за порез на накн.чл.надз.одбора	4	0
УКУПНО	265	175

8.1.6.4.3. Обавезе по основу пореза на добитак

Обавезе по пснову пореза на добитак на дан 31.12.2024. године исказане су у износу од 620 хиљада динара.

8.1.7. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Предузеће на дан 31.12.2024. године исказало укупну ванбилансну пасиву у износу од 21 милион динара. Ванбилансна пасива се односи на специјализовано теретно моторно возило-аутосмећар. Напред наведено возило Предузећу пренето у 2022. години Уговором о давању на коришћење камиона за превоз отпада од стране Општине Сврљиг.

8.2. БИЛАНС УСПЕХА

Преглед укупних прихода и расхода

(у хиљадама динара)				
Врста прихода/расхода	Приход 2024	Приход 2023	Расход 2024	Расход 2023
Пословни	124.112	89.838	121.597	92.214
Финансијски	1.891	1.853	185	379
Усклађивање вредности финансијске имовине	983	1.507	5.552	1.030
Остали	1.348	1.182	421	507
УКУПНО	128.334	94.380	127.755	94.130

8.2.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Пословни приходи у 2024. години су исказани у износу од 124.112 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Пословни приходи	2024.година	2023.година
Приходи од продаје производа и услуга	107.300	81.706
Приходи од активирања учинка и робе	0	50
Остали пословни приходи	16.812	8.082
УКУПНО:	124.112	89.838

Пословни приходи су остварени продајом производа и услуга на домаћем тржишту, обављањем основне делатности, производњом и дистрибуцијом воде за пиће, као и одвођењењем отпадних вода. Домаће тржиште учествује са 100% у укупним приходима. Осим наведене претежне делатности, Прдузеће је остварило пословне приходе обављањем и дргих делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача.

8.2.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 107.300 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

Приходи од продаје готових произ. и услуга на домаћем тржишту	2024.година	2023.година
Приходи од продаје воде и уклањање отпадних вода- привреда	5.164	4.556
Приходи од продаје воде и уклањање отпадних вода- грађани	21.020	17.252
Приходи ис изд.сагл. за прикљ.на вод.и канализацију	83	115
Приходи од прикључка на водовод и канализацију	305	238
Приходи од поправке водовода и канализације	21	62
Приходи од поправке водомера	10	28
Приходи од превоза воде цистерном	99	71
Приходи од извоза смећа-привреда	6.935	6.069
Приходи од извоза смећа-гађани	13.259	10.958
Приходи од оржавања гробља	1.836	1.526
Приходи од гробљанских услуга	101	88

Приходи од продаје готових произ. и услуга на домаћем тржишту	2024.година	2023.година
Приходи од рада радника на чишћењу улица	5.825	5.626
Приходи од прања улица	/	52
Приходи од чишћења дивљих депонија	2.790	2.672
Приходи од оджавања зеленила	3.698	4.333
Приходи од специјализованих услуга-зоохигијена	2.019	1.513
Приходи од рада путарске службе-локални и некатегорисани путеви	32.296	16.352
Приходи од зимске службе	2.337	2.431
Приходи од додатних радова	3.425	2.315
Приходи од пружањ услуга-пресовање пет амбалаже	24	/
Приходи од одржавања рекреативног базена	1.787	1.985
Приходи од одржавања јавне расвете	3.977	3.165
Приходи од пијачне таксе	289	299
УКУПНО	107.300	81.706

Приходи од продаје воде и уклањања отпадних вода исказани у износу од 26.184 хиљада динара, настали су по основу дистрибуције воде за пиће и уклањања отпадних вода физичким лицима (домаћинства) у износу од 21.020 хиљаде динара и правним лицима (предузећа, установе и предузетници) у износу од 5.164 хиљада динара.

Приходи од уклањања комуналног отпада исказани у износу од 20.194 хиљада динара представљају фактурисану месечну реализацију физичким лицима у износу од 13.259 хиљада динара и правним лицима у износу од 6.935 хиљада динара за извезени комунални отпад (смеће).

Наведени приходи остварени у складу са:

- Одлуком о ценама воде, канализације и извожења смећа број 1746/2022, коју је донео Надзорни одбор Предузећа на својој седници одржаној дана 16.11.2022. године, уз сагласност Скупштине општине Сврљиг број 023-45/2021 од 28.11.2022. године;
- Одлуком о ценама воде, канализације и извожења смећа број 1585/2023, коју је донео Надзорни одбор Предузећа на својој седници одржаној дана 29.11.2023. године, уз сагласност Скупштине општине Сврљиг број 023-45/2023 од 29.12.2023. године;

Приходи од пружања осталих услуга исказани у износу од 542 хиљада динара односе се на издавање сагласности (услова) за прикључивање на јавни водовод и канализацију у износу од 83 хиљада динара, прикључивање на јавни водовод и канализацију у износу од 305 хиљаде динара, поправку на водоводној и канализационој мрежи у износу од 21 хиљада динара, поправку водомера у износу од 10 хиљада динара, услужни рад цистерне у износу од 99 хиљада динара.

Приходи од издавања сагласности и прикључивања на јавни водовод и канализацију остварени су у складу са:

- Одлуком о ценама за издавање услова, издавање решења за прикључење и поновног прикључења корисника услуга на водоводну и канализациону мрежу број 1748/2022 од 16.11.2022.године, на коју је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност Решењем број 023-42/2022 од 28.11.2022.године.
- Одлуком о ценама за издавање услова, издавање решења за прикључење и поновног прикључења корисника услуга на водоводну и канализациону мрежу број 1586/2023 од 29.11.2023.године, на коју је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност Решењем број 023-44/2023 од 29.12.2023.године.

Приходи од одржавања гробља исказани у износу од 1.937 хиљада динара односе се на приходе од извршених радова на одржавању гробља у Сврљигу у износу од 1.836 хиљада динара и осталих погребних услуга (коришћење капеле и обележавање парцела) у износу од 101 хиљада динара.

Приходи од чишћења јавних површина исказани у износу од 8.615 хиљада динара односе се на одржавање чистоће на површинама јавне намене и то: ручно чишћење коловоза и тротоара у износу од 5.825 хиљада динара, и уклањање дивљих депонија у укупном износу од 2.790 хиљаде динара.

Приходи од одржавање зеленила исказаних у износу од 3.698 хиљада динара односе се на фактурисану месечну реализацију по основу одржавања јавних зелених површина, текућег и инвестиционог одржавања и санације зелених рекреативних површина.

Приходи од рада путарске службе - локални и некатегорисани путеви исказани су у износу од 34.633 хиљада динара. Ови приходи се односе на одржавања улица у Сврљигу и локалних и некатегорисаних путева на територији општине (летње одржавање у износу од 32.296 и зимско одржавање у износу од 2.337 хиљада динара).

Приходи од напред наведених поверених послова у оквиру комуналне делатности остварени су у складу са:

- Уговором о обављању комуналних делатности од јавног значаја на територији општине Сврљиг број 192/2019 од 12.02.2019.године на које је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-7/2019 од 19.02.2019 године;
- Уговором о обављању комуналних делатности од јавног значаја на територији општине Сврљиг број 357/2024 од 14.03.2024.године на које је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-6/2024 од 12.04.2024 године;
- Ценовником за обављање комуналних делатности број 1588/2023 од 29.11.2023. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-42/2023 од 29.12.2023.године;
- Ценовником за обављање комуналних делатности број 1467/2024 од 23.10.2024. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-41/2024 од 20.11.2024. године.

Приходи од специјализованих услуга-зоохигијена исказани су у износу од 2.019 хиљада динара и односе се на услуге хуманог хватања и збрињавања паса луталица.

Приходи од одржавања јавне расвете исказани у износу од 3.977 хиљада динара односе се на приходе од редовног одржавања уличне расвете на територији општине Сврљиг на основу:

- Уговора о обављању комуналне делатности -услуга обезбеђивања јавног осветљења на територији општине Сврљиг број 468/2022 од 03.03.2022. године на коју је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност Решењем број 023-14/2022 од 15.03.2022.године;
- Ценовника број 1751/2022 од 16.11.2022. године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-46/2022 од 28.11.2022.године.

Приходи од додатних радова исказани у износу од 3.425 хиљада динара односе се на приходе настале ангажовањем машина и радне снаге Предузећа на разним пословима од стране трећих лица (физичких и правних).

Приходи од одржавања рекреативног базена исказани у износу од 1.787 хиљада динара, односе се на месечно одржавање базена у летњој сезони по Уговору о одржавању базена на спортско - рекреативном центру Пастирште у Сврљигу број 691/2024 од 10.05.2024. године.

Приходи од наплате пијачне таксе исказани у износу од 289 хиљада динара односе се на приходе настале од наплате пијачних услуга, на основу Одлуке о ценама пијачних услуга на зеленој, робној и сточној пијаци и простору на коме се одржава вашар број 1747/2022 од 16.11.2022.године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-43/2022 од 28.11.2022.године

8.2.1.2. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ

Приходи од активирања учинка и робе нису исказани на дан 31. децембар 2024. године.

(у хиљадама динара)

Приходи од активирања учинка и робе	2024.година	2023.година
Приходи од активирања учинка и робе	/	50
УКУПНО		50

8.2.1.3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи исказани су у износу од 16.812 хиљада динара и обухватају:

(у хиљадама динара)

Остали пословни приходи	2024.година	2023.година
Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	11.976	4.000
Други пословни приходи	4.836	4.082
УКУПНО	16.812	8.082

8.2.1.3.1. Приходи од премија, субвенција, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, донација и сл.	2024. година	2023. година
Приходи од субвенција из буџета локалне самоуправе	3.660	4.000
Приходи од донација иностраних влада	8.316	/
УКУПНО:	11.976	4.000

Приходи од субвенција из буџета локалне самоуправе исказани су у износу од 3.660 хиљада динара и односе се на субвенцију од стране општине Сврљиг на основу Програма коришћења средстава из субвенције за 2024. годину број 1594/2023 од 29.11.2023. године на који је сагласност дала Скупштина општине Сврљиг дана 29. децембра 2023. године, број I 023-37/2023.

Приходи од донација иностраних влада исказани су у износу од 8.316 хиљада динара на основу Уговора о додели бесповратних средстава између Амбасаде Јапана у Републици Србији и Јавног комуналног стамбеног предузећа “Сврљиг” за пројекат обезбеђивање специјализованог возила са млазом за пречишћавање канализације.

8.2.1.3.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 4.836 хиљада динара обухватају следеће приходе:

(у хиљадама динара)		
Други пословни приходи	2024. година	2023. година
Приходи од закупа земљишта за вашар	973	771
Приходи од закупа гробних места	900	658
Приходи од продужетка закупа гробних места	2.061	1.780
Приходи од закупа тезги	902	873
УКУПНО:	4.836	4.082

Приходи од закупа пијачних тезги и простора на вашару исказани у износу од 1.875 хиљаде динара односе се на месечни закуп тезги и пијачног простора на зеленој пијаци у износу од 902 хиљада динара, као и дневни закуп земљишта (простора) на вашару у износу од 973 хиљада динара. Наведени приходи остварени су у складу са:

- Одлуком о пијацама број 352-42/2018 од 30.03.2018.године и Допуном одлуке о пијацама број 352-54/2019 од 12.04.2019.године,
- Допуном одлуке о пијацама број 644-10/2019 од 18.11.2019.године и
- Одлуке о ценама пијачних услуга на зеленој, робној и сточној пијаци и простору на коме се одржава вашар број 1747/2022 од 16.11.2022.године на који је Скупштина општине Сврљиг дала сагласност решењима број 023-43/2022 од 28.11.2022.године.

Приходи од закупа гробних места исказани у износу од 2.961 хиљада динара односе се на закуп парцела за гробна места у износу од 900 хиљада динара и продужетак закупа парцела за иста у износу од 2.061 хиљада динара на гробљу у Сврљигу:

- Одлуком о сахрањивању, гробљима и погребним делатностима на територији општине Сврљиг број 63-1/2018 од 13.12.2018.године;
- Одлуком о измени Одлуке о сахрањивању, гробљима и погребним делатностима на територији општине Сврљиг број 418-1/2019 од 08.11.2019.године и
- Одлуком о ценама гробљанских услуга број 1749/2022 од 16.11.2022.године на коју је дата сагласност Скупштине општине Сврљиг број 023-44/2022 од 28.11.2022. године;
- Одлуком о ценама гробљанских услуга број 1587/2023 од 29.11.2023.године на коју је дата сагласност Скупштине општине Сврљиг број 023-43/2023 од 29.12.2023. године

8.2.2 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Пословних расходи исказани су у износу 121.597 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Пословни расходи	2024.година	2023.година
Грошкови материјала, горива и енергије	25.893	17.324
Грошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	66.113	56.687
Грошкови амортизације	6.879	6.306
Грошкови производних услуга	10.570	5.630
Грошкови резервисања	6.323	724
Нематеријални трошкови	5.819	5.543
УКУПНО	121.597	92.214

8.2.2.1 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 25.893 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)

Трошкови материјала	2024.година	2023.година
Грошкови материјала – водовод	960	743
Грошкови материјала – хемикалије за дезинфекцију воде	1.245	1.337
Грошкови материјала за летње одржавање локалних путева	10.057	1.786
Грошкови материјала за зимско одржавање локалних путева	400	178
Грошкови материјала за додатне послове	9	223
Грошкови материјала за одржавање јавне расвете	1.036	679
Грошкови материјала за од. ветикалне и хоризонталне саоб. сиг.	175	10
Грошкови материјала за текуће и инв. одржавање гр. објеката	213	132
Грошкови материјала за текуће и инв. одржавање возила	110	144
Грошкови материјала за текуће и инв. одржавање опреме	247	158
Грошкови канцеларијског материјала	158	179
Грошкови осталог режијског материјала	161	281
Грошкови материјала за хигијену	47	37
Грошкови горива	6.596	6.873
Грошкови мазива и техн.течности	542	439
Утрошена остала горива (огревно дрво- пелет)	326	382
Грошкови електричне енергије	1.291	1.391
Утрошени резервни делови за текуће и инв. одржавање возила	888	1.031
Утрошени резервни делови за текуће и инв. одржавање опреме	153	126
Грошкови једнократног отписа- алата и инвентар	197	160
Грошкови једнократног отписа – амбалажа и ауто гуме	720	338
Грошкови једнократног отписа – ХТЗ опрема	362	697
УКУПНО	25.893	17.324

8.2.2.2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 66.113 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

(у хиљадама динара)

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2024.година	2023.година
Грошкови зарада и накнада зарада	49.680	42.552
Грошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	7.527	6.447
Остали лични расходи и накнаде	8.906	7.688
Укупно	66.113	56.687

8.2.2.2.1. Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 49.680 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

(у хиљадама динара)		
Трошкови зарада и накнада зарада	2024.година	2023.година
Трошкови бруто зараде	49.680	42.552
Укупно	49.680	42.552

8.2.2.2.2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада исказани су у износу од 7.527 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

(у хиљадама динара)		
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	2024.година	2023.година
Доприноси за ПИО на терет послодавца	4.968	4.255
Доприноси за здравство на терет послодавца	2.559	2.192
Укупно	7.527	6.447

8.2.2.2.3. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 8.906 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

(у хиљадама динара)		
Остали лични расходи и накнаде	2024.година	2023.година
Трошкови накнада по уговорима о привременим и пов. пословима	3.429	2.592
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	187	155
Отпремнине запосленима због одласка у старосну пензију	/	55
Остале помоћи запосленима и њиховим породицама	2.056	2.026
Накнада трошкова за превоз радника	3.131	2.792
Накнада трошкова запослених на сл.путовању-тр.превоза	/	3
Накнада трошкова запослених на сл.путовању-тр.ноћења	7	/
Накнада трошкова дневница на сл.путовању	21	7
Накнада осталих тр.запосленима на сл.путовању	15	8
Давање пакетића деци запослених за Нову годину	60	50
УКУПНО	8.906	7.688

Обрачун зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (“Службени гласник РС”бр.27/2015 од 18.03.2015.год) , Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (“Службени гласник РС”бр.36/2017), Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (“Службени гласник РС”бр.5/2018), Анексом III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (“Службени гласник РС”бр.21/18 и 94/19), Правилник о раду 220/2020 од 10.02.2020.године, Програмом пословања за 2024. годину. Предузеће је у 2024. години исплаћивало зараде за просечно 44 запослених.

За 2024. годину исплаћена је накнада за рад у Надзорном одбору у износу од 187 хиљада динара у складу са Одлуком о одређивању висине накнаде за рад на седници члановима надзорног одбора.

8.2.2.3. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Предузеће је исказало трошкове амортизације у 2024 години у износу од 6.879 хиљада динара:

(у хиљадама динара)		
Трошкови амортизације	2024.година	2023.година
Грађевински објекти	1.655	1.690
Опрема	5.224	4.616
УКУПНО	6.879	6.306

8.2.2.4. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 10.570 хиљада динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Трошкови производних услуга	2024.година	2023.година
Трошкови производних услуга за послове поверене подизвођачима	358	302
Трошкови услуга одржавања водомера	238	309
Трошкови производних услуга-зоохигијена	1.992	1.494
Трошкови произ.услуга- одрж улица	647	321
Трошкови транспортних услуга	51	30
Трошкови ПТТ услуга	1.306	946
Трошкови услуга на текућем одрж. зграда	112	0
Трошкови услуга на текућем одржавању – канализација	356	365
Трошкови услуга на текућем одржавању – возила	1.504	935
Трошкови услуга на текућем одржавању - опрема	508	432
Закупнина опреме од правних лица и предузетника	3.243	321
Остал трошкови за рекламу и пропаганду	35	35
Трошкови за услуге заштите на раду	30	9
Трошкови осталих производних услуга	190	131
УКУПНО	10.570	5.630

8.2.2.5. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови резервисања исказани у износу од 6.323 хиљада динара односе се на тршкове резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

(у хиљадама динара)		
Трошкови резервисања	2024.година	2023.година
Резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију (Напомена 8.1.5.1.1.)	6.323	724
УКУПНО	6.323	724

Процена резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију вршена је у фебруару 2025. године у висни три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за месец децембар са урачунатим обавезним порезом који се плаћа на износ преко неопрезивог износа по стопи од 20% на бруто основицу у складу са важећим Правилником о раду.

8.2.2.6. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.819 хиљаде динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Нематеријални трошкови	2024.година	2023.година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	336	150
Трошкови адвокатских услуга	/	186
Трошкови здравствених услуга	1.003	878
Трошкови стручног образовања	15	27
Софтвер, лиценце и сл. накнаде	14	
Одржавање WEB сајта	55	60
Трошкови за одржавање постојећег програма	398	347
Остале непроизводних услуга	177	179
Трошкови репрезентације	297	299
Трошкови премија осигурања	2.082	1905
Трошкови платног промета	257	252
Трошкови банкарских услуга	28	35
Трошкови комора	47	46
Чланарине пословним удружењима	54	54
Порез на имовину у статистици	208	231
Накнада за коришћење вода	196	190
Накнаде за заштиту животне средине	90	100
Накнада за кори.права службености пролаза	71	47
Обрачун ПДВ који терети трошкове пословања	1	1
Таксе (адм.,судске, регистрационе)	113	139
Трошкови за регистрацију возила	193	239
Судски трошкови и вештачења	/	7
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	105	114
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	79	57
УКУПНО	5.819	5.543

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 2.082 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања некртнине, постројења и опреме у износу од 1.156 хиљада динара, осигурања обртних средстава у износу од 21 хиљада динара, осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 29 хиљада динара, осигурања запослених од несрећног случаја у износу од 31 хиљада динара, осигурање запослених за случај болести и хир. интервенција у износу од 69 хиљада динара и осигурање за случај обољења од рака(до неопорезивог износа) у износу од 255 хиљада динара, трошкови осигурања живота у износу до неопорезивог износа 63 хиљада динара и осигурање приликом регистрације возила у износу од 458 хиљада динара.

Трошкови здравствених услуга у износу од 1.003 хиљада динара односе се на трошкове прегледа воде у износу од 934 хиљада динара и на трошкове здравствених прегледа радника у износу од 69 хиљада динара.

8.2.3. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи исказани у износу од 1.891 хиљада динара односе се на:

(у хиљадама динара)		
Финансијски приходи	2024.година	2023.година
Приходи од камата	1.889	1.846
Остали финансијски приходи	2	7
УКУПНО	1.891	1.853

8.2.3.1. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

Приходи од камата исказани су у износу од 1.889 хиљада динара и односе се на обрачунате камате за кашњења у наплати по основу дужничко поверилачких односа:

(у хиљадама динара)		
Приходи од камата	2024.година	2023.година
Приходи од затезне камате -привреда	377	360
Приходи од затезне камате -грађани	923	861
Приходи од камата по судским решењима	589	625
УКУПНО	1.889	1.846

8.2.3.2. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

(у хиљадама динара)		
Остали финансијски приходи	2024.година	2023.година
Остали непоменути финансијски приходи	2	7
УКУПНО	2	7

8.2.4. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи у 2024. години исказани су у износу од 185 хиљаду динара и односе се на:

(у хиљадама динара)		
Финансијски расходи	2024.година	2023.година
Расходи камата	165	367
Негативне курсне разлике и негативни ефекат валутне клаузуле	20	/
Остали финансијски расходи	/	12
УКУПНО	185	379

8.2.4.1. РАСХОДИ КАМАТА

Расходи камата исказани у износу од 165 хиљада динара обухватају:

(у хиљадама динара)		
Расходи камата	2024.година	2023.година
Расходи камата по крат. и дугорочним кредитима у земљи	163	361
Затезне камате	2	5
Камата за неблаговременно плаћене јавне приходе	/	1
УКУПНО	165	367

8.2.4.2. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКАТ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕНЕ

Негативне курсне разлике и негативни ефекат валутне клаузуле исказане су у износу од 20 хиљада динара.

8.2.4.3. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У 2024. години нису исказани остали финансијски расходи

(у хиљадама динара)		
Остали финансијски расходи	2024.година	2023.година
Расходи у вези обраде кредита	/	12
УКУПНО	/	12

8.2.5. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 983 хиљаде динара и обухватају:

(у хиљадама динара)

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности	2024.година	2023.година
Приходи од усклађ. вред. потраж. и краткор. финансијских пласмана	983	1.507
УКУПНО	983	1.507

Приходи од усклађ. вред. потраж. и краткор. финансијских пласмана исказани у износу од 983 хиљада динара и обухватају:

(у хиљадама динара)

Приходи од усклађ. вред. потраж. и краткор. финанс. пласмана	2024.година	2023.година
Приходи од усклађ. вред. потраж.од купаца у земљи-физичка лица	784	1.024
Приходи од усклађ. вред. потраж.од купаца у земљи-правна лица	199	483
УКУПНО	983	1.507

8.2.6. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 5.552 хиљада динара и обухватају:

(у хиљадама динара)

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности	2024.година	2023.година
Расходи од усклађ. вред. потраж. и краткор. финанс. пласмана	5.552	1.030
УКУПНО	5.552	1.030

Расходи од усклађ. вред. потраж. и краткор. финансијских пласмана исказани у износу од 5.552 хиљада динара и обухватају:

(у хиљадама динара)

Расходи од усклађ. вред. потраж. и краткор. финансијских пласмана	2024.година	2023.година
Расходи од усклађ. вред. потраж. од купаца у земљи-физичка лица	3.260	716
Расходи од усклађ. вред. потраж. од купаца у земљи-правна лица	2.257	314
Расходи од усклађ. вред.осталих краткорочних потраживања	35	/
УКУПНО	5.552	1.030

8.2.7.ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи у 2024. години исказани су у износу од 1.348 хиљаде динара, а односе се на:

(у хиљадама динара)

Остали приходи	2024.година	2023.година
Наплаћена отписана потраживања од трећих лица	/	35
Приходи од наплата штета, казни и пенала	1.340	805
Приходи од бесповратно (на поклон) примљених новч. и других ср.	/	300
Приходи по основу накнада по судским решењима	/	4
Остали непоменути приходи	6	37
Заокружење износа на рачунима потр.и обавеза	2	1
УКУПНО	1.348	1.182

Приходи од наплате штета, казни и пенала исказаних у износу од 1.340 хиљада динара односе се на наплаћење штете од осигуравајућег друштва.

8.2.8.ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи у 2024. години исказани су у износу од 421 хиљаде динара, а односе се на:
(у хиљадама динара)

Остали расходи	2024.година	2023.година
Расходи по основу дирек. отписа потр. по кон.судској пресуди	13	21
Расходи по основу дирек. отписа потр.у другим случајевима	10	88
Трошкови спорова	/	329
Казне за привредне преступе и прекршаје	/	/
Уговорене казне и пенали	2	1
Накнада штете током ливч	396	68
УКУПНО	421	507

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 13 хиљада динара и 10 хиљада динара представљају директан отпис потраживања на основу веродостојне исправе о ненаплативости и у складу са Одлуком Надзорног одбора о усвајању извештаја пописне комисије о попису новчаних средстава, готовине, готовинских еквивалената, обавеза и потраживања по свим основама на дан 31. децембар 2024. године у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

8.3. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

(у хиљадама динара)			
Р.бр.	Подбиланси финансијског резултата	2024.година	2023.година
1.	Пословни добитак	2.515	/
2.	Пословни губитак	/	2.376
3.	Добитак финансирања	1.706	1.474
4.	Губитак финансирања	/	/
5.	Добитак на осталим приходима		1.152
6.	Губитак на осталим приходима	3.642	/
7.	Добитак из редовног пословања пре опорезивања	579	250
8.	Губитак из редовног пословања пре опорезивања	/	/
9.	Негативан нето ефекат на резултата по основу губитака пословања које се обуставља, промена рач.политике и исправка грешака из ранијих периода	144	22
10.	Добитак пре опорезивања	435	228
11.	Губитак пре опорезивања	/	/
12.	Порез на добитак	1.257	390
13.	Одложени порески расходи периода (Напомена 8.1.1.3)	/	/
14.	Одложени порески приходи периода (Напомена 8.1.1.3)	1.099	238
	НЕТО ДОБТАК	277	76
	НЕТО ГУБИТАК	/	/

Предузеће је у извештајном периоду за 2024. годину остварило нето добитак у износу од 277 хиљаде динара.

9. СУДСКИ СПОРОВИ

Финансијски извештаји за 2024. годину не садрже корекције по основу потцијалних обавеза које би по завршетку спорова могле настати јер према процени Правног сектора за спорове покренуте против Предузећа не постоји вероватноћа губитка спора.

10. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Надзорни одбор Јавно комунално-стаменог предузећа „Сврљиг“ Сврљиг је дана 19 фебруара 2025. године на основу члана 57 Статута Јавно комунално-стаменог предузећа „Сврљиг“ Сврљиг донео Одлуку о одобравању финансијских извештаја на дан 31. децембар 2024. године број 207/2025.

Предузеће је у складу са МСФИ за МСП (одељак 32 Догађаји после извештајног периода) за потраживања која су била исправљена у 2024. години и у ранијим годинама закључно са 19. фебруаром 2025. године умањило износ исправке вредности потраживања у износу од 375 хиљада динара (Напомена 8.1.2.2.1.2.)

У Сврлигу, 14.03.2025. године

ДИРЕКТОР
Јован Ђорђевић

