



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

JKP GRDELICA, GRDELICA

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU JKP GRDELICA, GRDELICA

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JKP GRDELICA, GRDELICA** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2024. godine i bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odeljku *Osnov za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2024. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Društvo je iskazalo građevinske objekte u iznosu od 119.259 hiljada dinara, kao i postrojenja i opremu u iznosu od 28.968 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 (62%) 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.

Društvo je iskazalo prihode od donacija, dotacija, subvencija i slično iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave u iznosu od 17.422 hiljade dinara. Društvo je na pomenutom kontu iskazalo iznos koji je veći od iznosa koji je Društvo trebalo da prizna u skladu sa Odeljkom 24 MSFI za MSP. Naime, na računu 495 evidentiraju se odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija ili državnih davanja, pri čemu troškovi povezani sa tim davanjima nastaju u narednom obračunskom periodu. U obračunskom periodu u kojem nastanu troškovi povezani sa donacijama ili državnim davanjima, vrši se ukidanje odloženih prihoda po tom osnovu, uz istovremeno priznavanje prihoda na računu 643. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekat koji bi prethodno navedeno imalo na finansijske izveštaje Društva za 2024. godinu.

Društvo je iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u zemlji u iznosu od 10.737 hiljada dinara. Društvo u svojim poslovnim knjigama, ima evidentirana potraživanja od čijeg je roka za naplatu prošlo više od godinu dana u iznosu od 1.709 hiljada dinara. Smatramo da Društvo nije postupilo u skladu sa zahtevima MSFI za MSP i to sa Odeljkom 2 – Koncepti i sveobuhvatni principi, Odeljkom 3 – Prezentacija finansijskih izveštaja, Odeljkom 10 – Računovodstvene politike, procene i greške i Odeljkom 11 – Osnovni finansijski instrumenti na taj način što nije izvršilo tekuću indirektnu ispravku vrednosti potraživanja po osnovu potraživanja od prodaje. Društvo je precenilo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 1.709 hiljada dinara i potcenilo rashode po osnovu obezvređenja u istom iznosu.

Društvo nije izvršilo usaglašavanje potraživanja sa dužnicima i obaveza sa poveriocima u značajnom iznosu, što nije u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu. Pored toga, zbog niskog procenta odgovora dužnika i poverilica na zahteve za nezavisnu potvrdu stanja potraživanja od kupaca u zemlji i obaveza prema dobavljačima u zemlji, u postupku revizije nismo ni iz eksternih izvora mogli steći viši nivo uveravanja u usaglašenost potraživanja od kupaca u zemlji i obaveza prema dobavljačima u zemlji kako bi u potpunosti mogli potvrditi realnost i adekvatnost potraživanja od prodaje u zemlji u iznosu od 8.963 hiljade dinara, kao ni obaveza iz poslovanja prema dobavljačima u zemlji u iznosu 469 hiljada dinara na dan bilansa. Imajući u vidu prethodno navedeno smatramo da potraživanja i obaveze nisu priznate u visini očekivanih priliva i odliva sredstava, a zbog ograničenja koja proizlaze iz prethodno navedenog nismo bili u mogućnosti da utvrdimo iznose potencijalnih korekcija po navedenom osnovu, niti da utvrdimo njihov uticaj na finansijske izveštaje Društva za 2024 godinu.

Osnovni kapital iznosi 55.633.918,72 dinara, dok registrovani osnovni kapital u Agenciji za privredne registre iznosi 100,00 dinara. Nije izvršeno usaglašavanje osnovnog kapitala u iznosu od 55.633.818,72 dinara.

Društvo nije obračunalo rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu otpremnina i jubilarnih naknada u tekućoj godini u skladu sa zahtevima Odeljka 28 MSFI za MSP – Primanja zaposlenih. Nismo bili u mogućnosti da procenimo uticaj troškova rezervisanja na finansijski rezultat Društva.

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 Društvo 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.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

U skladu sa računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo nije prikazao 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.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva 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 Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

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 Društva.
- 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 Društva 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 Društvo 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, 30. jun 2025. godine

Vladimir Prvanov
Licencirani ovlašćeni revizor

A circular blue stamp of the Republic of Serbia is visible behind a handwritten signature in blue ink.

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17006312	Шифра делатности 3600	ПИБ 100539058
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRDELICA GRDELICA (VAROŠ)		
Седиште Грделица - варош, РЕЧИЦА 5		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	15	167,856	163,289	
01	I. 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				
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	15	167,856	163,289	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	15	121,260	124,402	
023	2. Постројења и опрема	0011	15	28,968	38,887	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		17,628		
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				

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				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		31.033	36.117	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	16	14.350	13.020	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	16	13.160	11.874	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	16	1.087	1.091	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	17	103	55	
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	18	10.737	10.397	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	18	10.737	10.397	
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	19	539	265	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	19	539	265	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
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	21	5,402	12.388	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	222	5	47	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		198,889	199,406	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	34	16,391	16,391	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		161,025	159,327	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	24,1	55,634	55,634	
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		96.930	96.930	
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		15.596	14.619	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		13.899	13.899	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.697	720	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		7.135	7.856	
350	1. Губитак ранијих година	0413		7.135	7.856	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		7.010	7.575	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		7.010	7.130	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		7.010	7.130	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420			445	
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			445	
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	23	15.135	15.623	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		15.719	16.881	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		443	669	
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		443	669	
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	28,1	974	1.224	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	29	2.320	2.896	
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	29	2.320	2.896	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		11.968	12.086	

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	30	9.147	8.618	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	31	2.821	3.468	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	33	14	6	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		198.889	199.406	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	34	16.391	16.391	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Дигитално потписано
CVETKOVIĆ BRATISLAV
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
22.05.2025. 08:37:28

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17006312	Шифра делатности 3600	ПИБ 100539058
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRDELICA GRDELICA (VAROŠ)		
Седиште Грделица - варош, РЕЧИЦА 5		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		136.623	128.632
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
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		103.143	97.529
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.1	103.143	97.529
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		15.929	594
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		49	545
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4	17.502	29.964
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		138.280	131.572
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6	21.890	15.076
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	87.054	74.367
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		67.596	56.632
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		10.241	8.580
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		9.217	9.155
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		15.566	15.783
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	7.850	19.830
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			223
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	5.920	6.293

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.657	2.940
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		596	487
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	13	596	487
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	13	13	26
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		13	26
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		583	461
	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		195	50
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		712	128
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	14.1	3.116	3.658
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	14.2	316	786
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		140.530	132.827
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		139.321	132.512
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.209	315
	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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.209	315

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	23	488	405
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.697	720
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

Дигитално потписано
CVETKOVIĆ BRATISLAV
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
22.05.2025. 08:36:37

J.K.P. “GRDELICA” GRDELICA

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN
31.12.2024.godine**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JKP "Grdelica" iz Grdelice (u daljem tekstu: Društvo), je osnovano odlukom SO Leskovac broj 06-5/94-01 od 28.07.1994.godine.

Sedište društva je u Grdelici, ulica Rečica br.5.

Osnivač društva je SO Leskovac.

Direktor Društva je

Matični broj 17006312. PIB 100539058

Pretežna delatnost Društva je skupljanje, prečišćavanje i distribucija vode, a pored toga registrovano je i za održavanje parkova, zelenih i rekreacionih površina, proizvodnja metalnih i drvenih mobilijara, pogrebne i prateće aktivnosti, gajenje cveca i ukrasnog bilja, trgovina na malo na tezgama i pijacama, idr.

Organi društva su: Nadzorni organ.

Zakonski zastupnik Društva je direktor.

Na kraju 2024.godine, Društvo je imalo 60 zaposlena radnika.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o uskladjenosti

ZA MALA I SREDNJA PRAVNA LICA

Prukiženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Sl.gl.RS, broj 73/19 i 44/21 u daljem tekstu: Zakon) i Medjunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (Sl.gl.RS, broj 44/21-u daljem tekstu: MSFI za MSP).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne finansijske izveštaje Društva za 2024.godinu. Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

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

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.gl.RS, br.89/20).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl.gl.RS, broj 89/20 -u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru.)

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSF i za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takodje zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosudjivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosudjivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 2.2.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2023.godinu izvršila je ("FIN revizija").

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD) koji je funkcionalna valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje, zahteva od rukovodstva, korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 3.7.- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme.
- Napomena 3.7.- Obezvredjenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Napomena 3.13.- Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.
- Napomena 47(a)- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Napomena 3.15.- Penzije i ostale naknade zaposlenima

2.5 Uporedni podaci

Uporedne podatke čine pojedinačni finansijski izveštaji za godinu koja se završila 31.12.2023. pripremljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Konsolidacija

(ZA POJEDINAČNE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE)

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva, a Društvo nema obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja.

3.2. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern”)

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom) koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.3. Poslovne promene u stranoj valuti

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribaljena. Računovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takodje klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao iz a ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ipravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, I ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje velikim delom od pozajmica datim drugim pravnim licima.

Dugoročni krediti se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno u visini datih sredstava. Na dan bilansa stanja krediti su iskazani po amortizovanoj vrednosti korišćenjem ugovorene kamatne stope,

umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja. U slučaju kada se proceni da postoji objektivan dokaz da su krediti obezvređeni, Društvo vrši procenu nadoknadivog iznosa kredita, a iznos gubitka nastao po osnovu umanjenja vrednosti plasmana evidentira se u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koja se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu koji mogu biti prodati zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Društvo nema učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvata ulaganja u akcije pravnih lica i u udele. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalizacionih rezervi Društva. Učešće u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum sliđiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivu, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvredjivanja za sumniva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa

ispravke vrednosti donosi Nadzorni odbor Društva.

Otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja pretnodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Nadzorni odbor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospeva u periodu od 12 meseci. Nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valute klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po minimalnoj vrednosti.

3.5 Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenje i oprema su materijalna sredstva

a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe i

b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Svaka nekretnina, postrojenje i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju i iskazuju po realizovanom iznosu (koji predstavlja njihovu fer vrednosti na datum procene koja je izvršena od ovlašćene kuće Mega Data DOO Leskovac 2018 godine) umanjenom za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Revalorizovani iznosi se zasnivaju po periodičnom, najmanje trogodišnjim procenama (alternativa do pet godina) koje vrše eksterni nezavisni procenitelji.

Knjiženje efekta procene se vrši prepravljanjem srazmerno promeni bruto knjigovodstvene vrednosti sredstva, tako da je knjigovodstvena vrednost posle revalorizacije jednaka revalorizovanom iznosu sredstva.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstva u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene godišnje stope amortizacije su:

sredstvo	Procenjeni vek trajanja u godinama	stopa%
Gradjevinski objekti	40	2.5%
Proizvodna oprema	10	10%
Putnicka vozila		15%
Ostala oprema		30%

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnine, postrojenja i opreme se zasniva na predhodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora.

Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.6. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili zgrada ili deo zemljišta ili zgrade) koju društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi jednog i drugog a ne radi: a) upotrebe za proizvodnju ili snabdevanja robom ili pružanje usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja ili b) prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, ukoliko je investiciona nekretnina izgrađena u sopstvenoj delatnosti. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Ako se naknadno merenje, posle nabavke, vrši po metodu poštene vrednosti tada se ne vrši obračun amortizacije investicionih nekretnina.

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u kapital drugih pravnih lica (banaka, osiguravajućih društva, akcionarskih društva i društva sa ograničenom odgovornošću), koja su dugoročnog karaktera a nisu pribavljena s namerom da se prodaju u bliskoj budućnosti. Takođe u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se: dugoročni krediti zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti dati radnicima, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi nastali u vezi ulaganja u plasmane se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Prema metodi učešća, ulaganje se prvo iskazuje po nabavnoj vrednosti, a iskazana vrednost se povećava ili smanjuje tako da se udeo ulagača u dobitku ili gubitku korisnika ulaganja nakon dana sticanja.

Korekcije iskazanog iznosa vrše se i zbog promena u investitorovom proporcionalnom interesu, u korist ulaganja koja su nastala usled promena u kapitalu korisnika ulaganja a koje nisu bile uključene u bilans uspeha. Takve promene uključuju promene nastale iz revalorizacije nekretnina, postrojenja, opreme i investicija, iz razlika prevođenja stranih valuta i iz usklađivanja razlika proizašlih iz poslovnih kombinacija.

3.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjavanja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja, ukoliko je ona niža od neto prodajne cene. Neto prodajna cena utvrđuje se na osnovu prodajne cene proizvoda na dan bilansiranja, umanjena za ukalkulisanu dobit i rabate i srazmeran deo troškova prodaje koji su ukalkulisani u prodajnu cenu. Neto prodajna cena nedovršene proizvode umanjuje se još i za stepen nezavršenosti proizvoda.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i

zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti – obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena od 1 godine.

3.9. Stalna sredstva namenjena prodaji

Stalna sredstva namenjena prodaji predstavljaju specifičan oblik obrtno imovine, koja se računovodstveno obuhvata u skladu sa MSFI 5 i predstavljaju sredstva koja su inicijalno (prilikom nabavke) klasifikovana kao stalna, ali nakon donošenja odluke o prodaji, reklasifikuju se kao obrtna imovina.

Stalno sredstvo priznaje se kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, ako entitet očekuje da će njegovu knjigovodstvenu vrednost povratiti prodajom, a ne nastavkom korišćenja za obavljanje delatnosti. Da bi sredstvo moglo da se klasifikuje kao sredstvo namenjeno prodaji, potrebno je da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju i da njegova prodaja bude vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji vrednuju se po nižoj vrednosti od :

knjigovodstvene (sadašnje) vrednosti

fer vrednosti umanjene za troškove prodaje

Razlika između eventualno više knjigovodstvene vrednosti i niže fer vrednosti priznaje se kao rashod perioda, po osnovu obezvređenja.

3.10. Potraživanja

Potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture.

Trajni-direktan otpis potraživanja vrši se sva potraživanja kada je izvesno da ne mogu biti naplaćena u slučajevima prinudnog poravnanja, vanparničnog postupka, nastupa zastarelosti, konačne sudske odluke ili drugog konačnog sudskog akta kao i u drugim slučajevima kada društvo poseduje verodostojan dokaz.

Ispravka vrednosti potraživanja -indirektan otpis vrši se za sporna potraživanja čija je naplata pokrenuta sudskim putem ili za sumnjiva potraživanja kada postoji izvesnost da naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna. Prema poreskim propisima ispravka vrednosti se ne priznaje za potraživanja od dužnika kojima društvo istovremeno duguje.

Iznos ispravke vrednosti-indirektan otpis, odnosno trajnog- direktnog otpisa utvrđuje se na predlog komisije za popis odlukom nadzornog odbora Društva.

3.11. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na kupovinu vozila uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine bpo osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravoliniski tokom perioda trajanja lizinga. Sredstva koja se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizinga rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizinj rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

3.12. Naknade zaposlenima

Kratkoročne benificije zaposlenih i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova.

Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiži se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne benificije zaposlenih-obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa zakonom, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji predhodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji predhodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Obračun iskazivanja dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi predhodne službe priznaju se u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembar 2024. godine.

3.13. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, rezerve, i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovi kapital Društva.

3.14. Obaveze

Obavezama se smatraju Dugoročne obaveze (obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima, obaveze prema povezanim pravnim licima, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica, kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti u zemlji, kratkoročni krediti u inostranstvu,

deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine I ostale kratkoročne finansijske obaveze).

Obaveze iz poslovanja(primljeni avansi, depoziti I kaucije, dobavljači matična I zavisna pravna lica, dobavljači u zemlji, dobavljači u inostranstvu I ostale obaveze iz poslovanja) I ostale kratkoročne obaveze.

3.15. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste I porez na dodatu vrednost. Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe , proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi, i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja I opreme I nematerijalna ulaganja, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od uskladjivanja vrednosti imovine.

3.16. Rashodi

rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi I utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu

uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine.

3.17.Porez na dobitak

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih potsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u predhodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobici, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

5. POSLOVNI PRIHODI

5.1. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2024	2023	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga mat.i zav.pravnim licima na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga mat.i zav.pravnim licima na inostranom tržištu			
Prihodi od proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu			
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	103.143	97.529	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu			
Ukupno:	103.143	97.529	

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (103.143) odnosi se na prihod od: Prihodi od održavanja čistoće na javnim površinama (31.811), prihodi od održavanja zelenih površina (19.376), prihodi od prodaje vode (22.075), prihodi od održavanja mobilijara i terena za male sportove (8.328), prihodi od proizvodnje i ugradnje mobilijara (839), prihodi od zimskog održavanja (2.473), prihodi od priključka na vod, i kan.mrežu (486), prihodi od prodaje cveća (2.056), prihodi od održavanja slivnika (2.083), prihodi od kanalizacije (1.812), prihodi od potkresivanja grana (7.877), i dr.

4. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL....

	2024	2023	
<i>Prihod od subvencija</i>	10.000	10.000	
<i>Prihod od kapitalnih subvencija</i>	7.421	19.964	
Ostali prihodi	81		
Ukupno:	17.502	29.964	

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija, i sl. odnosi se na prihod od subvencija (10.000) hiljada dinara i prihod od kapitalnih subvencija u iznosu od (7.600) hiljada dinara. Planirana sredstva za subvencije iznose (17.600) hiljada dinara. Iz budžeta Grada Leskovca uplaceno (17.422) hiljada dinara, a iz repub. budžeta (81) hiljada dinara za podsticaj dualnog obrazovanja

POSLOVNI RASHODI

6. TROŠKOVI MATERIJALA

	2024	2023	
Troškovi materijala za izradu			
Troškovi ostalog materijala	16.050	9.681	
Troškovi goriva i energije	5.789	5.077	
Troškovi rezervnih delova			
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	51	318	
Ukupno:	21.890	15.076	

Troškovi materijala uključuju troškove materijala za proizvodnju ugradnju i održavanje mobilijara i terena za male sportove (4.268), troškovi materijala na vododvodnoj kanalizacionoj mreži (8.166), troškove u rasadniku (1.976), troškovi za utrošene električne energije (1.472), troškovi goriva i maziva (4.317) i dr.

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA

	2024	2023	
Troškovi zarada	67.596	56.632	
Troškovi poreza i doprinosa na zarade	10.241	8.580	
Troškovi naknada po ugovoru o delu	446		
Troškovi naknada fiz. licima po ugovorima-ucenici dualno obra.	158	69	
Troškovi naknada po ugovorima o priv. pov. posl,	3.432	4.530	
Troškovi naknade direktoru, organima uprav. i nadzora			
Ostali licni rashodi i naknade	5.181	4.556	
Ukupno:	87.054	74.367	

Troškovi zarada, nakanda zarada i ostalih ličnih rashoda odnose se na ukalkulisane zarade za zaposlene u 2024 godini(67.596), poreza i doprinosa na zarade (10.241), troškove naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima (3.432) a u ostale lične rashode spadaju troškovi prevoza na rad i sa rada (2.946), otpremnine za odlazak u penziju (794), jubilarne nagrade(895) i dr.

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2024	2023	
Troškovi na izradi učinaka			
Troškovi transportnih usluga	611	407	
Troškovi usluga održavanja	5.691	18.192	
Troškovi zakupnina	14	13	
Troškovi sajмова			
Troškovi reklame i propagande	71	102	
Troškovi istraživanja			
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju			
Troškovi ostalih usluga	1.463	1.116	
Ukupno:	7.850	19.830	

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od (7.850) hiljada dinara odnose se na troškove transportnih usluga 611 hiljada dinara(PTT troškovi,poštarina i dr.), troškovi usluga održavanja u iznosu od (5.691) hiljade dinara (održavanje i sanacija vodovoda i kanalizacije, održavanje mobilijara, održavanje vozila idr.), troškovi ostalih usluga u iznosu od 1.463 hiljada dinara(troškovi analize vode, troškovi odvoza smeća, troškovi zaštite na radu i dr.troškovi).

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2024	2023	
Troškovi neproizvodnih usluga	829	2.347	
Troškovi reprezentacije	213	202	
Troškovi premije osiguranja	3.343	2.384	
Troškovi platnog prometa i provizije	254	296	
Troškovi članarina	83	81	
Troškovi poreza	260	244	
Troškovi doprinosa			
Ostali nematerijalni troškovi	938	739	
Ukupno:	5.920	6.293	

13. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2024	2023	
-Finansijski prihodi:			
-Prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica			
-Prihodi od ostalih povezanih pravnih lica			
-Prihodi od kamata	596	487	
-Prihodi od pozitivnih kursnih razlika			
-Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule			
-Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja			

-Ostali finansijski prihodi		
-Finansijski rashodi:		
-Rashodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
-Rashodi od osnovnih povezanih pravnih lica		
-Rashodi kamata	13	26
-Rashodi od negativnih kursnih razlika		
-Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
-Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
-Ostali finansijski rashodi		
Finansijski (dobitak)	583	461
Finansijski (gubitak)		

14. OSTALI PRIHODI I RASHODI

14.1. OSTALI PRIHODI

	2024	2023
Ostali prihodi		
-Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja		
-Dobici od prodaje bioloških sredstava		
-Dobici od prodaje učešća i dugoročnih HOV		
-Dobici od prodaje materijala		
-Viškovi		
-Naplaćena otpisana potraživanja		
-Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
-Prihodi od smanjenja obaveza		
-Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
-Ostali nepomenuti prihodi	3.116	3.658
-Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih fin. plasmana i HVO raspoloživih za prodaju		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
-Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
-Ukupno Ostali prihodi (I+II)	3.116	3.658

Ostali prihodi se odnose na ostale nepomenute prihode u iznosu od 3.116 hiljada dinara se odnose na prihod od naknade štete, naknada sudskih sporova i dr.

14.2. OSTALI RASHODI

	2024	2023
Ostali rashodi:		
Gubici od rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		

Gubici od rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici od prodaje učešća u kapitalu HOV		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi direktnog otpisa potraživanja	53	153
Rashodi od rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	263	633
Rashodi od obezvređenja imovine		
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje dugoročnih fin.plasmana i HOV raspolozivih za prodaju		
Obezvređenje zalihe materijala		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih fin.plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNO Ostali rashodi (I+II)	316	786
OSTALI DOBITAK(GUBITAK) (III+VI)		

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promene na nekretninama, postrojenju i opremi su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Zemljište	Građ.objekti	Oprema	Inves.nekretnine	Nekret.post r.oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 1.januar 2023	2001	315.043	92.718				409.762
Povećanja u toku godine		594	102				696
Otuđena i rashodovanja							
Prenosi							
Stanje na 31.decembar 2023.	2001	315.637	92.820				410.458
Povećanja u toku godine		289	2.215		17.629		20.133
Otućenja i rashodovanja							
Prenosi							
Stanje na 31.decembar 2024.	2001	315.926	95.035		17.629		430.591

Akumulirana ispravka vrednosti							
Stanje 1.januar 2023		189.824	42.103				231.927
Amortizacija za tekuću.god		3412	12.372				15.783
Otuđenja i rashodovanja			542				542
Prenosi							
Stanje na 31.decembar 2023		193.236	53.933				247.169
Amortizacija za tekuću.god		3.432	12.134				15.566
Otuđenja i rashodovanj							
Prenosi							
Stanje na 31.decembar 2024		196.668	66.067				262.735
Sadašnja vrednost na dan 31.decembar 2023.god	2.001	122.401	38.887				163.289
Sadašnja vrednost na dan 31.decembar 2024.god.	2.001	119.259	28.968		17.628		167.856

Na dan 31.decembar 2024.godine,Društvo nema nekretnine, postrojenja i opreme nad kojima je uspostavljena hipoteka kao sredstvo obezbeđenja otplate kredita.

16. Zalihe

Vrednosti zaliha, na dan izrade bilansa, čine:

	31.12.2024	31.12.2023
Zalihe materijala	13.160	11.874
-Ispravka vrednosti zaliha		
Nedovršena proizvodnja i usluge		
Gotovi proizvodi	1.087	1.091
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi	103	55
-Ispravka vrednosti datih avansa		
Stanje na dan 31.decembar	14.350	13.020

Popis zaliha sa stanjem na dan 31.12.2024.godine izvršen je od strane imenovane komisije Društva.Elaborat o popisu usvojen je na sednici nadzornog odbora Društva 21.02.2025.godine

17. POTRAŽIVANJA ZA DATE AVANSE U ZEMLJI
Pregled materijalno značajnih datih avansa u zemlji

Pregled dobavljača	u hiljadama RSD
Ostali	103
Stanje na dan 31.decembar	103

18. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje, na dan izrade bilansa, iznose 10.559 hiljade dinara, a čine ih:

	31.12.2024.	31.12.2023.
Kupci u zemlji-mat.i yav.pravna lica		
Kupci u inostranstvu-mat.i zav.prav.lica		
Kupci u zemlji-ostala povezana prav.lica		
Kupci u inostranstvu-ostala pov.prav.lica		
Kupci u zemlji	10.737	10.397
Kupci u inostranstvu		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
Stanje na dan 31.decembar	10.737	10.397

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima“sto je sadržano u izveštaju o popisu.

19. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga kratkoročna potraživanja, na dan izrade bilansa, iznose 539 hiljada dinara, a čini ih potraživanja od radnika na osnovu prekoračenja po limitu za korišćenje mobilnih telefona., potraživanja od naknada šteta i ostala potraživanja

	31.12.2024	31.12.2023
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	158	
Potraživanja po osnovu naknada štete	82	82
Ostala kratkoročna potraživanja	364	248
Ispravka vrednosti potraživanja	65	65
Stanje na dan 31.decembar	539	265

21. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinske ekvivalente i gotovinu čine:

U hiljadama RSD

	31.12.2024	31.12.2023
HOV-gotovinski ekvivalenti		
Tekući račun	5.399	12.388
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	3	
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno		
Stanje na dan 31.decembar	5.402	12.388

22. Aktivna Vremenska Razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja na dan izrade bilansa, iznose 47 hiljade dinara, a čine ih:

U hiljadama RSD

	31.12.2024	31.12.2023
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala AVR	5	47
Stanje na dan 31.decembar	5	47

23. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD 31.12.2023. 31.12.2023

Poreski rashod perioda

Ukupno

b) Odložena poreska obaveza 15.623

Odložene poreske obaveze u iznosu od 16029 hiljada dinara nastale su kao posledica razlike između računovodstvene i poreske osnovice za obračun amortizacije.

Obračun odloženih poreskih sredstava/obaveza prikazan u sledećoj tabeli:

	2024.	2024
	Odl.pores.sredstva	Odl. poreske obaveze
Razlika poreske i Knjigovodstvene sadašnje vrednosti sredstava		488
Rezervisanja za naknade i Druge beneficije zaposlenih		
Poreski gubici		
Neiskorišćeni poreski krediti		
Ostalo		
Odložene poreske obaveze,neto		15.135

24. KAPITAL

24.1. Osnovni Kapital

Društvo je na poziciji državni kapital, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 51.350 hiljada dinara, i iznos od 4.284 na ostali kapital prenos sa revalorizacionih rezervi.

Kapital koji se vodi u registru kod Agencije za privredne registre je 100 dinara i razlikuje se u odnosu na kapital u poslovnim knjigama. Posledica razlike je nejednako vrednovanje kapitala po zakonima koji uređuju računovodstvo i zakonima koji regulišu upis kapitala kod APR.

Struktura osnovnog kapitala čine:

U hiljadam RSD

Akcijski kapital	
Udeli DOO	
Ulozi	
Državni kapital	51.350
Društveni kapital	
Zadružni udeli	
Emisiona premija	
Ostali osnovni kapital	4.284
Stanje na dan 31.decembar	55.634

28. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

28.1. OBAVEZE ZA PRIMLJENE AVANSE U ZEMLJI

PREGLED MATERIJALNO ZNAČAJNIH PRIMLJENIH AVANSA U ZEMLJI

U hiljadama RSD

Naziv kupaca	
Ostali	974
UKUPNO	974

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja, sa stanjem na izrade bilansa, iznose 3744 hiljade dinara, a čine ih:

U hiljadama RSD

	31.12.2024	31.12.2023
Dobavljači-matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači-matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači-ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači –ostala pov.pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	2.320	2.896
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		

Stanje na dan 31.decembar	2.320	2.896
----------------------------------	--------------	--------------

Društvo ima usaglašeno stanje sa dobavljačima.

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze čine:

	31.12.2024	31.12.2023
Obaveze iz specifičnih poslova	564	259
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	6.487	5.571
Druge obaveze	2.096	2.788
Stanje na dan 31.decembar	9.147	8.618

Obaveze iz specifičnih poslova odnose se na obaveze prema osiguravajućim društvima.

Obaveze po osnovu zarada odnose se na neisplaćene zarade za decembar 2024 godine.

31. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

Obaveze za porez na dodatu vrednost čine:

	31.12.2024	31.12.2023
<i>Obaveze po osnovu razlike obr.i predh.poreza</i>	722	892
Stanje na dan 31.decembar	722	892

Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i predhodnog poreza za poreski period 01.01.2024-31.12.2024 u iznosu od 722(hiljade dinara)

32. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE,DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine čine:

	31.12.2024	31.12.2023
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine, i druge dažbine	1.975	2.396
Ostale obaveze za poreze, carine i druge dažbine	124	180
Stanje na dan 31.decembar	2.099	2.576

33. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:

Pasivna vremenska ograničenja čine:

	31.12.2024	31.12.2023
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna ograničenja	14	6
Stanje na dan 31.decembar	14	6

34. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Društvo je iskazalo vrednost od 16.391 hiljada dinara a na poziciji vanbilansne aktive i pasive, a čine je:

	31.12.2024	31.12.2023
<i>Obaveze za materijal i robu</i>	183	183
<i>Ostala vanbilansna aktiva i pasiva</i>	16208	16.208
Stanje na dan 31.decembar	16.391	16.391

Na osnovu zapisnika o primopredaji izvedenih radova na izgradnji dela vodovodne mreze V.Sejanica - Kovačeva Bara, crpne stanice i rezervoara II- faza između investitora Grad Leskovac i JKP" Grdelica " Iz Grdelice.

Investitor je u postupku izdavanja upotrebne dozvole.

NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18.Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveze sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza vršeno je sa stanjem na dan 31.12.2024.godine.

36. SUDSKI SPOROV I

Predmet:P.br. 101/2020 (tuzilac :Zeleznica Srbije AD), u toku je parnicni postupak; vrednost spora 6.822.855,75 dinara.Ocekivani ishod spora ; delimicno uspesan.

Prdmet 128/23 (tuzilac :Petovic Stanisa ;vrednost spora 102.802,80.Očekivan ishod – negativan

37. HIPOTEKE, GARANCIJE, JEMSTVA I DRUGE ZALOŽNE OBAVEZE

Društvo nema hipoteke i druga ograničenja nad raspolaganjem nekretninama, postrojenjima i opremom.

38. PREGLED POVEZANIH STRANA DRUSTVA NA DAN 31.12.2024 GODINE

JKP „GRDELICA“ iz GRDELICE nema povezane strane na dan 31.12.2024 godine.

39.DOGADJAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nakon formiranja bilansa stanja nije bilo događaja koji bi zahtevali korigovanje finansijskih izveštaja za 2024.godinu.

*Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja
Olivera Tomic*

MP

*Zakonski zastupnik
direktor,
dipl.pravnik
Bratislav Cvetkovic*