

JAVNO PREDUZEĆE „JEDINSTVO“, KLADOVO
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2024. GODINU

Parker Russell d.o.o.
Jablanička 184 A, Beograd, Srbija
PIB 109517009; MB 21197041
T: +381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930
email: office@parkerrussell.rs | www.parkerrussell.rs

Parker Russell doo to carry out audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner's names are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales. Registered No. OC370411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International Ltd (PRIL). PRIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. PRIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website www.parkerrussell.rs for further details

AN INDEPENDENT MEMBER OF



Parker Russell
INTERNATIONAL

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans uspeha

Bilans stanja

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU JAVNO PREDUZEĆE „JEDINSTVO“, KLADOVO

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja preduzeća JP „JEDINSTVO“, KLADOVO (u daljem tekstu Preduzeća), koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembar 2024. godine, Bilansa uspeha, kao i Napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja („Finansijski izveštaji“).

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku osnova za kvalifikovano mišljenje, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnove za kvalifikovano mišljenje

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 22. uz finansijske izveštaje Preduzeće je na dan 31.12.2024. godine iskazalo knjigovodstvenu vrednost zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 43.863 hiljade, od čega se na građevinske objekte odnosi RSD 31.608 hiljada. Preduzeće u svojim knjigovodstvenim evidencijama na poziciji građevinski objekti evidentira 18 stavki (inventarnih brojeva) mreža komunalne infrastrukture (toplovodne mreže, kanalizacione mreže i vodovodne mreže), sadašnje vrednosti RSD 26.614 hiljada. Prema članu 11., 42., 72. i 82. Zakona o javnoj svojini („Sl. glasnik RS“, br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020 i 94/2024), mreže ne mogu biti imovina Preduzeća, niti se mogu ulagati u kapital Preduzeća. Opština Kladovo, kao osnivač Preduzeća je u toku 2020. godine započela postupke kojim bi se usaglasili sa zahtevima člana 11., 42., 72. i 82. Zakona o javnoj svojini („Sl. glasnik RS“, br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020 i 94/2024), koje do dana izdavanja ovog izveštaja nije realizovala. Alternativnim revizorskim postupcima potencijalne efekte na iskazane iznose građevinskih objekata i na iskazan iznos kapitala na dan 31.12.2024. godine, kao i na troškove amortizacije 2024. godine nismo bili u mogućnosti da procenimo.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 25. uz finansijske Preduzeće je sa stanjem na dan 31.12.2024. godine iskazalo zalihe u iznosu od RSD 58.618 hiljada, nakon ispravke vrednosti zaliha materijala u iznosu od RSD 7.111 hiljada. Preduzeće je u prethodnim periodima imalo značajan iznos zaliha sa sporim obrtom, a na zahtev nismo dobili pregled prometa zaliha u toku 2024. godine kako bi izvršili analizu sporog obrta zaliha. Uzimajući u obzir prethodno navedeno nismo se mogli uveriti da je Preduzeće izvršilo objektivnu procenu nadoknadbive vrednosti zaliha na dan 31.12.2024. godine u skladu sa odeljkom 2, tačka 2.49. MSFI za MSP, niti smo bili u mogućnosti da na bazi alternativnih revizorskih postupaka kvantifikujemo efekte navedenog na stanje zaliha na dan 31.12.2024. godine i rashode perioda od usklađivanja vrednosti imovine.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 26. uz finansijske izveštaje Preduzeće je sa stanjem na dan 31.12.2024. godine iskazalo potraživanja od kupaca u iznosu od 67.745 hiljada, nakon ispravke vrednosti potraživanja u iznosu od RSD 57.525 hiljada. Članom 21. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeće je definisalo da se ispravka potraživanja vrši na teret rezultata tekućeg perioda za potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 60 dana. Uzimajući u obzir da nismo imali uvid u starosnu strukturu potraživanja starijih od 60 dana, niti pregled otvorenih stavki, na dan 31.12.2024. godine, na bazi prikupljenih dokaza nismo se mogli uveriti da je Preduzeće izvršilo objektivnu procenu naplativosti potraživanja i da je sprovedo adekvatno obezvređenje potraživanja na teret rezultata perioda 2024. godine. Na bazi raspoloživih informacija, potencijalne efekte na stanje potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine i rezultat perioda nismo mogli da kvantifikujemo.

(nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU JAVNO PREDUZEĆE „JEDINSTVO“, KLADOVO

Osnove za kvalifikovano mišljenje (nastavak)

- Preduzeće na dan 31.12.2024. godine nije izvršilo rezervisanja za primanja zaposlenih i po tom osnovu priznalo troškove rezervisanja za isplatu naknada i drugih beneficija zaposlenih. Na bazi alternativnih revizorskih postupaka nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte navedenog na poziciju dugoročnih rezervisanja na dan 31.12.2024. godine, gubitke prethodnih perioda i rezultat poslovanja za 2024. godinu.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 30. osnovni kapital Preduzeća iskazan je u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2024. godine u iznosu od RSD 24.750 hiljada, dok osnovni kapital registrovan u Agenciji za privredne registre iznosi RSD 49.857 hiljada. Preduzeće je u skladu sa Zakonom o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 i 109/2021) u obavezi da svoj kapital uskladi sa upisanim kapitalom u Agenciji za privredne registre.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i važećim standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg kvalifikovanog mišljenja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi 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.

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. 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.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU JAVNO PREDUZEĆE „JEDINSTVO“, KLADOVO

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i važećim standardima revizije u Republici Srbiji, sprovodimo profesionalnu procenu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezan 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, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Beograd, 26. jun 2025. godine

Jelena Živanović

Licencirani ovlašćeni revizor

Parker Russell d.o.o.
Jablanička 184a, Beograd

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07213573	Шифра делатности 3530	ПИБ 100696048
Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRIBUCIJU VODE I TOPLOTE JEDINSTVO KLADOVO		
Седиште КЛАДОВО, ДУНАВСКА 15		

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		416.447	350.504
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	5	386.447	325.504
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	386.447	325.504
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	30.000	25.000
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		363.979	364.050
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	166.116	193.686
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	167.499	145.449
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8	135.802	119.965
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8	20.573	18.175
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8	11.124	7.309
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	4.535	5.213
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9	12.963	10.161
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	11	12.866	9.541

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		52.468	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			13.546
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	12	3.934	3.623
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	12	3.934	3.622
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	13	0	1
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		4.494	4.645
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	14	4.493	4.645
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	15	1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		560	1.022
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	16	258	809
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	17	17.932	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	1.808	1.763
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	19	5.615	636
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		422.447	356.699
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		392.020	369.331
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	20	30.427	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			12.632
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	20	30.427	

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			12.632
	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	20	30	197
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	20	30.457	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			12.435
	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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07213573	Шифра делатности 3530	ПИБ 100696048
Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I DISTRIBUCIJU VODE I TOPLOTE JEDINSTVO KLADOVO		
Седиште КЛАДОВО, ДУНАВСКА 15		

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		43.870	44.238	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	21	0		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	21	0		
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	22	43.863	44.231	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	31.838	33.090	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	12.025	11.141	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
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	23	7	7	

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	23	7	7	
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	24	2.306	2.275	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		152.470	140.997	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	58.617	42.576	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25	57.721	41.842	
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	25	896	734	
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	26	67.745	80.499	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	26	67.745	80.499	
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	27	2.333	2.394	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	27	2.213	2.394	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	27	120		
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	28	23.205	15.009	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	29	570	519	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		198.646	187.510	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		3.018	3.018	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	30	86.508	56.051	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	30	25.041	25.041	
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	30	962	962	
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	30	60.505	42.483	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	30	30.048	42.483	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	30	30.457		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			12.435	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414			12.435	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	31	0	504	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
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				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	31	0	504	
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	31	0	504	
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				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	37	1.412		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		110.726	130.955	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	32	65.355	53.355	
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		65.355	53.355	
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	33	196	188	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	34	31.533	65.312	
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	34	31.445	64.954	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	34	88	358	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	35	13.642	12.100	

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	35	13.601	11.991	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	35	41	109	
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				
	Ђ. 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		198.646	187.510	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		3.018	3.018	

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).

Javno preduzeće „JEDINSTVO“, Kladovo

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2024.godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JP "Jedinstvo" (u daljem tekstu: Preduzeće) je formirano rešenjem Okružnog privrednog suda Zaječar br. FI 234/65 od 12.10.1965. godine i doživelo je niz transformacija. Pod današnjim nazivom egzistira od 08.04.2002. godine Rešenjem Privrednog suda u Zaječaru br. FI 209/02 od 08.04.2002. godine.

Preduzeće je prevedeno u registar Agencije za privredne registre 27.06.2005.godine.

Sedište Preduzeća je u ulici Dunavska broj 15, Kladovo.

Pretežna delatnost Preduzeća je snabdevanje parom i klimatizacija (šifra 3530).

Pored pretežne delatnosti, Preduzeće obavlja i sledeće delatnosti:

- 3600 - sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode;
- 3700 - uklanjanje otpadnih voda;
- 4322 - postavljanje vodovodnih, kanizacionih, grejnih i klimatizacionih sistema;
- 3311 -popravkametalnih proizvoda;
- 3312-popravkamašina;
- 3314 - popravka električne opreme;
- 6399 - informacione uslužne delatnosti na drugom mestu nepomenute.

Preduzeće posluje u okviru sledećih Zakona:

1. Zakon o privrednim društvima,
2. Zakon o javnim preduzećima,
3. Zakon o komunalnim delatnostima,
4. Zakon o energetici.

Preduzeće je organizovano kao jedinstvena radna i ekonomska celina, sa 4 radnih jedinica, kao organizacionih delova bez svojstva pravnog lica, i to:

- RJ "Toplana"
- RJ "Vodovod i kanalizacija"
- RJ "Služba održavanja"
- RJ "Služba zajedničkih poslova"

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2024. godine bio je 104 (u 2023. godini bio je 105).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora dana 31.03.2025.godine. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 62/2013, 30/2018, 73/2019),
- Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 73/2019, 89/2020),
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP,
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, broj 118/13),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS, broj 119/08, 9/09, 3/11, 101/12, 118/13),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, broj 114/06, 95/14, 144/14, 89/2020),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS, broj 5/07, 119/08, 2/10, 95/14, 144/14).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI
(Nastavak)

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (Nastavak)

Preduzeće je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI za MSP kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

- 1 Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu Bilansa stanja.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2023. godinu. Finansijski izveštaji Preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 27.06.2024. godine.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2023. godinu.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2024. godinu, su sledeće:

3.1. Prihodi

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti pravnog lica (prodaje robe, proizvoda i usluga, aktiviranje učinaka, subvencije, dotacije, povraćaj dažbina) i dobitke (po osnovu prodaje imovine i revalorizacije stalne imovine, viškovi i nerealizovani dobici).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. i 2023. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.1. Prihodi (Nastavak)

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

Prihod uključuje bruto prilive primljenih ekonomskih koristi, odnosno prilive koristi čije se primanje očekuje. Iznosi koji su naplaćeni ili se potražuju za račun trećih lica ne priznaju se kao prihod. Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihod. Naknadno odobreni popusti u ceni priznaju se kao rashod. Unapred primljeni avansi ne priznaju se kao prihod, već kao obaveza. Kamata i prihod od dividendi priznaje se na obračunskoj osnovi.

3.2. Rashodi

Rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti pravnog lica (troškovi prodaje, zarade, amortizacija i drugi poslovni rashodi) i gubitke. Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti. Gubici predstavljaju umanjena ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od rashoda. Oni se obično prikazuju na neto osnovi bez odgovarajućih prihoda. Gubici obuhvataju gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvređenja imovine i druge nepomenute rashode.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza. Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

- rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza,
- rashodi podrazumevaju direktnu povezanost između nastalih troškova i pojedinih stavki prihoda,
- kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno, postupkom razumne alokacije na obračunske periode,
- rashod se priznaje u obračunskom periodu u kome je nastala obaveza, kada nema uslova da se istovremeno izvrši priznavanje pozicije imovine.

3.3. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi nastali u vezi sa pozajmljivanjem sredstava.

Obuhvataju:

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

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

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su odrediva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe. Uobičajeni primeri pozicija koje se obuhvataju u okviru nematerijalnih ulaganja jesu: računarski softver, patenti, licence, autorska prava, igrani filmovi, liste klijenata, prava servisiranja hipoteka, dozvole za ribolov, uvozne kvote, franšize, odnosi sa kupcem ili dobavljačem, lojalnost kupaca, udeo na tržištu i marketinška prava. Nematerijalna imovina početno se meri (priznaje) po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.4. Nematerijalna ulaganja (Nastavak)

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku njihove preostale vrednosti. Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u roku od pet godina, osim ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. Obračun amortizacije vrši se od narednog meseca kada je ulaganje stavljeno u upotrebu.

- Amortizaciona stopa za Softvere iznosi 30%.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Naknadni izdatak za nekretnine, postrojenja i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Nakon početnog priznavanja, nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

3.6. Amortizacija osnovnih sredstava

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku preostale vrednosti sredstava. Iznos nekretnina, postrojenja i opreme koji podleže amortizaciji otpisuje se sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalnih stopa amortizacije. Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Za nekretnine, postrojenja, opremu i ostala osnovna sredstva koriste se sledeće stope amortizacije:

R. br.	O P I S	Stopa amortizacije
1.	GRAĐEVINSKI OBJEKTI I POSTROJENJA	
1.1.	Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje	2,5%
1.2.	Crpne stanice	2,5%
1.3.	Vodovodne mreže	2,5%
1.4.	Kanalizacione mreže	2,5%
1.5.	Rezervoari	2,5%
1.6.	Kaptaže	2,5%
2.	OPREMA	
2.1.	Oprema za emitovanje radio i TV programa	20%
2.2.	Elektronska oprema (kompjuteri)	30%
2.3.	Građevinska pokretna oprema	30%
2.4.	Pokretna oprema (bušilice, brusilice...)	30%
2.5.	Telefonska oprema	20%
2.6.	Klima uređaji	10%
2.7.	Putnička vozila	10%
2.8.	Oprema za kancelariju	10%
2.9.	Oprema za proizvodnju vode i toplote	10%
2.10.	Alat i inventar	15%
2.11.	Oprema za obavljanje kanc.poslova	15%
2.12.	Kamioni, cisterne i ostala vučna vozila	15%
2.13.	Nameštaj	15%
2.14.	Ostala oprema	15%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. i 2023. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.7. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva obuhvataju: gotovinu, depozite po viđenju s fiksnim rokom, komercijalne zapise i menice, potraživanja i obaveze, obveznice i slične dužničke instrumente i investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne obične akcije.

Priznavanje finansijskih sredstava se vrši samo onda kadpravno lice postane jedna od ugovornih strana ugovora po osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo. Početno priznavanje finansijskih sredstava i obaveza vrši se po nabavnoj vrednosti - ceni transakcije sredstva ili obaveze.

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

- Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana. Odluku o indirektnom i direktnom otpisu potraživanja od kupaca, na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

Potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja. Kratkoročna potraživanja od kupaca odmeravaju se po vrednosti navedenoj u dokumentu na osnovu koga su potraživanja nastala. Ako je vrednost u dokumentu na osnovu koga je potraživanje nastalo, iskazana u stranoj valuti, vrše se preračunavanja u skladu sa odeljkom 30 MSFI za MSP. Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju u funkcionalnoj valuti tako što se na iznos primenjuje kurs razmene između funkcionalne valute i strane valute koji važe na dan te transakcije. Za potraživanje i obaveze iskazane u stranoj valuti, kursne razlike se obavezno utvrđuju i na datum sastavljanja finansijskih izveštaja. Kursne razlike (pozitivne ili negativne) koje su posledica transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale, odnosno kao finansijski prihod ili kao finansijski rashod.

Kada postoji indicija da Preduzeće neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose prema ugovorenim uslovima za date kredite (glavnicu i kamatu), potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća, koja su izražena po amortizovanoj vrednosti, nastaje gubitak zbog obezvređenja. Iskazani iznos potraživanja se umanjuje do procenjene vrednosti, koja može da se povрати, ovo umanjenje se vrši ili direktno ili putem ispravke vrednosti potraživanja. Ukoliko se u narednom periodu iznos gubitka zbog obezvređenja smanji, vrši se ukidanje gubitka korekcijom računa ispravke vrednosti i priznavanjem prihoda. Za sva potraživanja po osnovu kojih je pokrenut sudski postupak vrši se korekcija ispravkom vrednosti. Direktan otpis se vrši po okončanju sudskog postupka, po osnovu isteka roka zastarelosti, ili na osnovu odluke nadležnog organa.

Obaveze

Obaveze se priznaju na datum bilansa stanja kada je verovatno da će odliv sredstava koja sadrže ekonomske koristi biti rezultat izmirenja sadašnje obaveze i da iznos po kome će uslediti odliv sredstava pouzdano može da se odmeri. Finansijske obaveze se početno odmeravaju u visini njihove nabavne cene (vrednosti transakcije uključujući i troškove transakcije, osim kod finansijske obaveze koja se odmerava po fer vrednosti kroz dobitak ili gubitak). Nakon početnog priznavanja kratkoročne obaveze se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da će biti plaćena za izmirivanje obaveze. Dugoročne obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti uz primenu metoda efektivne kamate.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje samo onda kada je ugašena, odnosno kada je izmirena, otkazana ili je istekla. Iznos otpisane obaveze priznaje se kao prihod. Deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u periodu od godinu dana, od dana sastavljanja finansijskih izveštaja, iskazuje se kao kratkoročna obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. i 2023. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.8. Zalihe

Politika priznavanja zaliha obuhvata: sirovine i materijal, nedovršenu proizvodnju, gotove proizvode i trgovačku robu.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje Preduzeće može naknadno povratiti od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prema metodi ponderisnog proseka, nabavna cena svake stavke određuje se na osnovu ponderisanog proseka nabavne cene sličnih stavki na početku perioda i nabavne cene sličnih stavki koje su nabavljene ili proizvedene tokom tog perioda. Prosek se može izračunati periodično ili prilikom prijema svake naredne pošiljke u zavisnosti od okolnosti u Preduzeću.

3.9. Tekući i odloženi porez na dobit

Obaveza za porez na dobit računovodstveno se evidentira kao zbir tekućeg i odloženog poreza. Tekući porez je iznos obračunatog poreza na dobit za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit, u skladu sa poreskim propisima. Vrednovanje tekućih poreskih obaveza vrši se u iznosu koji se očekuje da će biti plaćen nadležnom poreskom organu (vraćen od strane poreskog organa). Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznaje se kao obaveza tekuće godine. Više plaćeni iznos poreza za tekući i prethodne periode od iznosa dospelog za plaćanje priznaje se kao sredstvo (potraživanje).

Odloženi porez predstavlja iznos koji je povrativ ili plativ u budućem periodu, a koji je nastao kao rezultat transakcija i događaja iz prethodnih perioda. Takav porez nastaje po osnovu razlike između iznosa sredstava i obaveza koji su priznati u bilansu stanja i priznavanja tih iznosa od strane poreskog organa, i prenosa neiskorišćenih poreskih gubitaka i poreskih kredita. Odložene poreske obaveze nastaju po osnovu stalnih sredstava koja podležu amortizaciji kada je njihova knjigovodstvena vrednost veća od poreske osnovice. Odložena poreska obaveza utvrđuje se tako što se važeća (ili očekivana) poreska stopa primenjuje na oporezive privremene razlike.

U finansijskim izveštajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza. Ukoliko je rezultat prebijanja neto odložena poreska obaveza, ona se obavezno priznaje u finansijskom izveštaju. Ukoliko je rezultat prebijanja neto odloženo poresko sredstvo, ono se priznaje do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje dobit (odnosno oporeziva dobit).

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana. Odluku o indirektnom otpisu potraživanja od kupaca, na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	386.447	325.504
Ukupno	386.447	325.504

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 386.447 hiljada odnose se na prihode od vode, grejanja i usluga koje Preduzeće vrši po posebnim Ugovorima za HE Đerdap (prevoz pitke vode i angažovanje fekalne i vodene cisterne).

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

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	30.000	25.000
Ukupno	30.000	25.000

7. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.121	4.482
Troškovi goriva i energije	163.107	188.330
Troškovi rezervnih delova	1	161
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	887	713
Ukupno	166.116	193.686

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

Troškovi ostalog materijala u iznosu od RSD 2.121 hiljada se najvećim delom odnose na troškove materijala za tekuće i investiciono održavanje u iznosu od RSD 1.542 hiljada.

Troškovi goriva i energije se odnose na utrošen mazut i ugalj u iznosu od RSD 9.230 hiljada, utrošeno gorivo i mazivo u iznosu od RSD 7.825 hiljada, troškove električne energije u iznosu od RSD 41.983 hiljada i utrošena drvena sečka u iznosu od RSD 104.069 hiljada.

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	135.802	119.965
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	20.573	18.175
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa		
Upravljanja i Nadzora	681	741
Ostali lični rashodi i naknade	10.443	6.568
Ukupno	167.499	145.449

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 10.443 hiljada se najvećim delom odnose na troškove prevoza na rad i sa rada u iznosu od RSD 4.218 hiljada, na jubilarne nagrade u iznosu od RSD 1.785 hiljada i otpremnine zbog odlaska u starosnu penziju u iznosu od RSD 2.885 hiljada.

9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Troškovi transportnih usluga	1.491	1.385
Troškovi usluga održavanja	5.919	2.618
Troškovi reklame i propagande	158	106
Troškovi ostalih usluga	5.395	6.052
Ukupno	12.963	10.161

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 5.919 hiljada se odnose na troškove usluga održavanja osnovnih sredstava u zemlji u iznosu od RSD 5.740 hiljada i troškove registracije vozila u iznosu od RSD 179 hiljada.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 5.395 hiljada se najvećim delom odnose na troškove komunalnih usluga (pregled vode) u iznosu od RSD 3.591 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Troškovi amortizacije	4.535	5.213
Ukupno	4.535	5.213

11. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.699	2.007
Troškovi reprezentacije	795	693
Troškovi premija osiguranja	1.584	1.521
Troškovi platnog prometa	736	523
Troškovi članarina	211	188
Troškovi poreza	2.649	2.436
Ostali nematerijalni troškovi	2.019	2.173
Ukupno	12.866	9.541

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 2.699 hiljada se najvećim delom odnose na usluge iznajmljivanja i održavanja softvera u iznosu od RSD 1.276 hiljade i troškove usluga preventivne zaštite (pregled radnika) u iznosu od RSD 349 hiljada.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 2.019 hiljada se najvećim delom odnose na usluge sudskih izvršitelja u iznosu od RSD 1.518 hiljada i druge nematerijalne troškove u iznosu od RSD 501 hiljada.

12. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Prihodi od kamate	3.934	3.622
Ukupno	3.934	3.622

Prihodi od kamata u iznosu od RSD 3.934 hiljada se najvećim delom odnose na prihode od zateznih kamata u iznosu od RSD 3.934 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

13. PRIHODI PO OSNOVU EFEKATA VALUTNE KLAUZULE

Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	1
Ukupno	0	1

14. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Rashodi kamata	4.493	4.645
Ukupno	4.493	4.645

Rashodi kamata u iznosu od RSD 4.493 hiljada se odnose na rashode kamata po kreditima u zemlji u iznosu od RSD 4.483 hiljada, rashode kamata po finansijskom lizingu u iznosu od RSD 8 hiljada i zatezne kamate u iznosu od RSD 2 hiljade.

15. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE

Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Negativne kursne razlike	1	-
Ukupno	1	-

16. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	258	809
Ukupno	258	809

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 258 hiljada se u celosti odnose na naplatu obezvređenih potraživanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

17. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnosi na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	17.932	-
Ukupno	17.932	-

18. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Dobici od prodaje materijala		-
Ostali nepomenuti prihodi	1.808	1.763
Ukupno	1.808	1.763

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od RSD 1.808 hiljada se najvećim delom odnose na prihode od naknade troškova sudskog izvršitelja u iznosu od RSD 1.467 hiljade, prihode od sudskih taksi u iznosu od RSD 25 hiljade i ostale neposlovne i vanredne prihode u iznosu od RSD 316 hiljada.

19. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Gubici od prodaje materijala	5.008	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	476	581
Ostali nepomenuti rashodi	131	55
Ukupno	5.615	636

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

20. NETO DOBITAK/GUBITAK

	2024.	<i>U RSD 000</i> 2023.
Dobitak/gubitak poslovanja pre oporezivanja	30.427	(12.632)
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	30	197
Ukupno	30.457	(12.435)

21. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	<i>U RSD 000</i>
	Koncesije, patenti, licence	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	1.121	1.121
Povećanja u toku godine	-	-
Rashodovano u toku godine	-	-
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	1.121	1.121
Kumulirana ispravka na početku godine	1.121	1.121
Tekuća amortizacija	0	0
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima	-	-
Stanje ispravke na kraju godine	1.121	1.121
Neto sadašnja vrednost		
31.12.2024. godine	0	0
Neto sadašnja vrednost		
31.12.2023. godine	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. i 2023. godine****22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2023. godine prikazani su u sledećoj tabeli:

	U RSD 000			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2024.	230	90.757	129.415	220.402
Nabavke u toku godine	-	-	4.167	4.167
Rashodovano u toku godine	-	-	(802)	(802)
31. decembra 2024.	230	90.757	132.780	223.767
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2024.	-	57.897	118.274	176.171
Tekuća amortizacija	-	1.252	3.283	4.535
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima	-	-	(802)	(802)
31. decembra 2024.	-	59.149	120.755	179.904
Neotpisana vrednost				
31. decembra 2024.	230	31.608	12.025	43.863
31. decembra 2023.	230	32.860	11.141	44.231

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku 2024. godine bile su: nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Povećanje na postrojenjima i opremi u ukupnom iznosu od RSD 4.167 hiljada se najvećim delom odnosi na nabavku teretnog vozila Dacia Dokker u iznosu od RSD 1.078 hiljada, nabavku pumpe za dizanje pritiska za vodosnabdevanje Dedinje u iznosu od RSD 946 hiljada, nabavka mini bagera SCHAEFF HR12 u iznosu od RSD 941 hiljada, nabavka dvoosovinske prikolice VA tip 2004 FR u iznosu od RSD 471 hiljada i nabavka električne nareznice RID u iznosu od RSD 168 hiljada.

Preduzeće je izvršilo rashodovanje opreme u iznosu od RSD 802 hiljade (pripadajuće ispravke vrednosti u iznosu od RSD 802 hiljade i otpisane vrednosti u iznosu od RSD 0 hiljade) u skladu sa Odlukom o usvajanju izveštaja o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024.godine broj 189/3 od 05.02.2025.godine.

23. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	u RSD 000	
	2024.	2023.
Učešće u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od		
Vrednosti raspoložive za prodaju	277	277
Minus: Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	(270)	(270)
	7	7

24. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	u RSD 000	
	2024.	2023.
Odložena poreska sredstva po osnovu		
Razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	2.194	2.225
Primanja zaposlenih	112	50
	2.306	2.275

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. i 2023. godine****25. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Obračun nabavke materijala, r/d, alata i inventara	15.124	12.758
Materijal	31.471	21.043
Rezervni delovi	6.131	4.489
Alat i inventar	12.106	11.012
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(7.111)	(7.460)
Stanje na dan 31. decembra	57.721	41.842
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	896	734
Stanje na dan 31. decembra	896	734
UKUPNE ZALIHE	58.617	42.576

Zalihe su vrednovane po nabavnoj vrednosti.

Obračun nabavke materijala, rezervnih delova, alata i inventara u iznosu do RSD 15.124 hiljada se odnosi na obračun nabavke mazuta u iznosu od RSD 7.517 hiljada, obračun nabavke uglja u iznosu od RSD 1.986 hiljada i obračun nabavke drvne sečke u iznosu od 5.621 hiljada dinara.

Materijal u iznosu od RSD 31.471 hiljada se najvećim delom odnosi na sirovine i osnovni materijal u iznosu od RSD 30.354 hiljada.

Alat i inventar u iznosu od RSD 12.106 hiljada se odnosi na inventar u skladištu u iznosu od RSD 4.261 hiljada, auto gume u iznosu od RSD 746 hiljada i inventar u upotrebi u iznosu od RSD 7.099 hiljada.

Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji u iznosu od RSD 896 hiljada se najvećim delom odnose na avanse date Izvršitelju Radomiru Milojeviću, Negotin u iznosu od RSD 425 hiljada, Privredni savetnik u iznosu od RSD 80 hiljada i Rudarskom basenu Kolubara u iznosu od 101 hiljada.

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Kupci u zemlji	125.270	120.350
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	(57.525)	(39.851)
Stanje na dan 31. decembra	67.745	80.499

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (Nastavak)

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	2024.	<i>U RSD 000</i> 2023.
Stanje na početku godine	39.851	40.700
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	17.932	(40)
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	(258)	(809)
Ispravka u toku godine	-	-
Stanje 31. decembra 2024.	57.525	39.851

Najznačajniji kupci u zemlji su Zdravstveni centar Kladovo u iznosu od RSD 26.455 hiljada, AD EPS Beograd – ogranak HE Đerdap, Kladovo u iznosu od RSD 2.841 hiljada, Lokal u zgradi B 11 vlasnik Klečuković Miša, Kladovo u iznosu od RSD 2.905 hiljada, Udruženje penzionera opštine Kladovo u iznosu od RSD 2.870 hiljada i Osnovna škola „Hajduk Veljko“, Korbovo u iznosu od RSD 703 hiljade.

U RSD 000

Starosna struktura potraživanja

Konta	do 365 dana	preko 365 dana	Ukupno
204	42.361	82.909	125.270
Ukupno	42.361	82.909	125.270

27. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	0	7
Potraživanja od zaposlenih	0	8
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	-
Potr. po osnovu preplaćenih poreza na imovinu	120	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	-
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi i posebnoj stopi	883	1.228
Potražnja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	1.330	1.071
Potraživanja od osigur.org. za nakn. štete	0	80
Stanje na dan 31. decembra	2.333	2.394

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. i 2023. godine****28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Tekući (poslovni) računi	23.318	15.121
Blagajna	2	3
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	(115)	(115)
Stanje na dan 31. decembra	23.205	15.009

Preduzeće ima otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: NLB Kom.banka AD, Beograd; Banka Intesa AD, Beograd; Unicredit Bank Srbija AD, Beograd; Banka Poštanska štedionica AD, Beograd i račun otvoren kod Uprave za trezor.

29. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Razgraničenja troškovi osiguranja za 2024. godinu	570	511
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	8
Stanje na dan 31. decembra	570	519

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

30. KAPITAL I REZERVE

Struktura kapitala Preduzeća data je u narednom pregledu:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Državni kapital	24.750	24.750
Fond zajedničke potrošnje za potrebe stanovanja	291	291
Obavezne rezerve	962	962
Nerasporedjena dobit	30.048	42.483
Dobitak/Gubitak	30.457	(12.435)
Stanje na dan 31. decembra	86.508	56.051

Stanje kapitala nije usaglašeno sa stanjem na sajtu Agencije za privredne registre gde je upisan novčani kapital u iznosu od RSD 49.857 hiljada.

Preduzeće je u 2024. godini iskazalo dobitak u iznosu od RSD 30.457 hiljada.

31. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0	504
Stanje na dan 31. decembra	0	504

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	65.355	53.355
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	-	-
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	-	-
Stanje na dan 31. decembra	65.355	53.355

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji u iznosu od RSD 65.355 hiljada se odnose na zajam Republičke direkcije za robne rezerve u iznosu od RSD 42.355 hiljada i kredit za tekuću likvidnost kod Banke Intesa u iznosu od RSD 23.000 hiljade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

33. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	196	188
Stanje na dan 31. decembra	196	188

Primljeni avansi se odnose na pretplatu od kupaca.

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Dobavljači u zemlji	31.445	64.954
Dobavljači u inostranstvu	-	-
Ostale obaveze iz poslovanja	88	358
Stanje na dan 31. decembra	31.533	65.312

Najznačajnije dobavljače u zemlji čine DOO „EETS“, Beograd u iznosu od RSD 5.300 hiljada, Zavod za javno zdravlje „Timok“ u iznosu od RSD 2.142 hiljada, Wood chips DOO Beograd u iznosu od RSD 10.997 hiljada, „Dunav osiguranje“ AD, Zaječar u iznosu od RSD 639 hiljada, „Vitreaks“ d.o.o., Niš u iznosu od RSD 1.380 hiljade, DOO „ART PRES“, Beograd u iznosu od RSD 1.386 hiljade, „Uniprogres“ d.o.o., Ruma u iznosu od RSD 850 hiljada, „HIDRO-ALFA“, Sokobanja u iznosu od RSD 1.026 hiljade dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

u RSD 000

	2024.	2023.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	8.231	7.273
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	835	735
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.251	1.989
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.715	1.515
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	-
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	-	-
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	-	-
Obaveze prema zaposlenima	393	319
Obaveze prema direktoru odnosno članovima organa Upravljanja i Nadzora	40	40
Ostale obaveze	136	120
Stanje na dan 31. decembra	13.601	11.991
Obaveze za porez na dodatu vrednost	-	-
Obaveze za ostale poreze doprinose i druge dažbine	41	109
	41	109
UKUPNO	13.642	12.100

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

36. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u RSD 000

Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
1. Data jemstva – garancija– Banka Intesa	616
2. Date menice – Robne rezerve	2.402
Ukupno:	3.018

u RSD 000

Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
1. Obaveze za data jemstva i garancije	616
2. Obaveze za date menice	2.402
Ukupno:	3.018

37. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

Dugoročni odloženi prihodi se odnose na:

u RSD 000

	2024.	2023.
Odloženi prihodi po osnovu primljenih donacija	1.412	0
Stanje na dan 31. decembra	1.412	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine

38. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Postoje sudski sporovi u kojima je Preduzeće tužena strana.

Sudski sporovi pokrenuti od strane Preduzeća zaključno sa 31.12.2024.godine su:

a) Pravna lica

<i>Pregled sudskih sporova pokrenutih od strane Preduzeća sa pravnim licima</i>				
RB R	Tuženi	LIVK br./P.br.	Iznos u RSD	Procena
1.	DP Borovo Boreli Sombor	LIVK 763/14	578.235	Naplata neizvesna, prijavljeno u stečajnu masu
2.	Apotekarska ustanova Bor	LIVK 226/18	276.929	Naplata neizvesna zbog blokade računa 1200 dana i ne posedovanja druge imovine iz koje bi se naplatilo
3.	Apotekarska ustanova Bor	LIVK 271/19	267.268	Naplata neizvesna zbog blokade računa 1200 dana i ne posedovanja druge imovine iz koje bi se naplatilo
4.	ZZ Uljarice Negotin	P. 103/18	307.530	Naplata neizvesna zbog blokade računa
5.	GB Agrar Produkt DOO Kladovo	I.IVK 873/21	176.279	Naplata neizvesna
6.	Restoran "Kod Makse" B. Palanka	IVK 545/22	1.119.065	Naplata neizvesna
7.	Restoran "Kod Makse" B. Palanka	IVK 301/23	287.634	Naplata neizvesna
8.	Top Turist D.O.O. Grabovica	IIVK 1754/24	347.292	Naplata izvesna
9.	Restoran "Kod Makse" B. Palanka	IIVK 10/24	187.140	Naplata neizvesna
10.	SUR M&M	225-IIVK1676/24	12.333	Naplata izvesna
11.	Magnes Doo	IIVK1710/24	29.114	Naplata izvesna
12.	Vojin Dvor		45.422	Naplata izvesna
13.	WIZ SYSTEMS	226-IIVK2151/24	53.362	Naplata izvesna
14.	Una Pro Doo Bor	225-IIVK2154/24	160.486	Naplata izvesna
15.	Sb Kop Doo	IIVK1391/24	19.935	Naplata izvesna
	Ukupno:		3.868.025	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. i 2023. godine**b) Fizička lica**

Zaključno sa 31.12.2024. godine Preduzeće ima pokrenuta 280 sudska spora protiv fizičkih lica i 8 parnica.

Postoje 5 sudska spora u kojima je preduzeće tužena strana u ukupnom iznosu od 190(u hiljadama dinara). Preduzeće je za isporučenu toplotnu energiju i utrošenu vodu utužilo 288 korisnika fizičkih lica u ukupnom iznosu od 18.739 (u hiljadama dinara).

Sporovi su u fazi realizacije i Preduzeće očekuje naplatu potraživanja.

Data jemstva i garancije

Potencijalne obaveze preduzeća na dan 31. decembra 2024. godine po osnovu datih jemstava i garancija datih povezanim pravnim licima i drugim pravnim licima ne postoje.

39. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Do okončanja rada na reviziji finansijskog izveštaja nije bilo događaja koji bi značajno uticali na finansijski izveštaj sastavljen na dan 31.12.2024.godine.

40. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	31. decembar 2024.	U RSD 31. decembar 2023.
EUR	117,0149	117,1737
USD	112,4386	105,8671
CHF	124,5237	125,5343

JP „JEDINSTVO“
Direktor

David Đurđević mast.ecc.