

JP ZA STAMBENE USLUGE „NIŠSTAN“, NIŠ
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

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans uspeha

Bilans stanja

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JP „NIŠSTAN“, NIŠ

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja JP za stambene usluge "NIŠSTAN", Niš (u daljem tekstu: Preduzeće) 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 21. uz finansijske izveštaje nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2024. godine iznose RSD 285.182 hiljada, od čega se na zemljište i građevinske objekte odnosi RSD 184.018 hiljada i investicione nekretnine RSD 92.644 hiljada. Na zemljištu, delu građevinskih objekata i delu investicionih nekretnina Preduzeće nema upisana svojinska prava u listovima nepokretnosti. Takođe, Preduzeće nije u faktičkom posedu ili ne ostvaruje ekonomske koristi od dela navedene imovine, a za koju u skladu sa odeljkom 2, tačka 2.49. MSFI za MSP nije izvršilo procenu nadoknadivog iznosa. Preduzeće na dan 31.12.2024. godine, zajedno sa Osnivačem, nije sprovelo postupke kojim bi se usaglasilo sa zahtevima člana 42. i 72. Zakona o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018 i 153/2020) i člana 10. Zakona o javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br.15/2016 i 88/2019). Na bazi alternativnih revizorskih procedura nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte prethodno navedenog na iskazane iznose zemljišta, građevinskih objekata i investicionih nekretnina, kao i s tim u vezi na iskazane iznose pozicija odloženih poreskih sredstava i kapitala na dan 31.12.2024. godine u finansijskim izveštajima Preduzeća po ovom osnovu, kao ni na rezultat perioda koji se završava na taj dan.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 23. uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2024. godine iskazana vrednost zaliha je u iznosu od RSD 27.472 hiljada, od čega se najvećim delom odnosi, u iznosu od RSD 14.796 hiljada, na nedovršenu proizvodnju, a koja predstavlja iznos plaćene eksproprijacije za stambenu zgradu i garažu u iznosu od RSD 8.189 hiljada i vrednost tavanaskog stambenog prostora u poslovno stambenom objektu u iznosu od RSD 6.607 hiljada i u iznosu od RSD 6.246 hiljada na obračun nabavke robe, a koja se odnosi na četiri lokala na Trgu Kralja Aleksandra u Nišu namenjena prodaji. Preduzeće nije izvršilo procenu nadoknadivog iznosa pomenute imovine u skladu sa odeljkom 2, tačka 2.49. MSFI za MSP iako navedena imovina potiče iz prethodnih perioda i do dana izdavanja ovog izveštaja Preduzeće nije uspeo da je realizuje. Na bazi alternativnih revizorskih procedura nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte prethodno navedenog na iskazane iznose zaliha, odnosno nedovršene proizvodnje i robe na dan 31.12.2024. godine, kao i na priznate rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha za 2024. godinu.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JP „NIŠSTAN“, NIŠ

Osnove za kvalifikovano mišljenje (nastavak)

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 24. uz finansijske izveštaje na dan 31.12.2024. godine iskazana su potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 68.891 hiljada, nakon ispravke vrednosti potraživanja u iznosu od RSD 69.141 hiljada. Na zahtev nismo dobili kompletan pregled starosne strukture potraživanja od kupaca, niti pregled otvorenih stavki kako bih se uverili u da je Preduzeće izvršilo ispravku vrednosti potraživanja u skladu sa računovodstvenim politikama. Dodatno, za značajan deo potraživanja od kupaca nismo dobili nezavisnu potvrdu salda na dan 31.12.2024. godine. Alternativnim revizorskim postupcima nismo uspeali da se uverimo da je Preduzeće izvršilo objektivnu procenu nadoknadiive vrednosti potraživanja u skladu sa računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 4.2., kao ni da kvantifikujemo efekte navedenog pitanja na iskazan iznos potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine i neto rezultat perioda koji se završava na taj dan.
- Kao što je obelodanjeno u Napomeni 29. iskazana je vrednost kapitala u iznosu od RSD 100 hiljada, dok je ostali kapital iskazan u iznosu od RSD 32.145 hiljada. Preduzeće na dan 31.12.2024. godine, zajedno sa Osnivačem, nije sprovelo postupke kojim bi se usaglasilo sa zahtevima člana 42. i 72. Zakona o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018 i 153/2020) i člana 10. Zakona o javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br.15/2016 i 88/2019). Potencijalne efekte na iskazan iznos kapitala u finansijskim izveštajima Preduzeća po ovom osnovu, na dan izdavanja Izveštaja, nismo u mogućnosti da procenimo.

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 Društvo 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 naše mišljenje sa rezervom.

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.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JP „NIŠSTAN“, NIŠ

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU JP „NIŠSTAN“, NIŠ

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavlja se)

- 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, 23. jun 2025. godine



Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07379625	Шифра делатности 4391	ПИБ 100337368
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СТАМБЕНЕ УСЛУГЕ НИШТАН НИШ		
Седиште Ниш - Медиана, БРАНКА КРСМАНОВИЋА 1		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		201.979	184.525
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	197.614	180.287
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		197.614	180.287
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	4.365	4.238
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		216.476	191.813
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	15.147	16.628
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	163.480	139.503
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		132.254	114.288
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		20.002	17.259
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		11.224	7.956
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	1.748	1.404
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	11.563	11.074
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11		
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	24.538	23.204

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		14.497	7.288
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		5.287	4.474
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	13	5.287	4.474
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		1.690	1.313
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	14	1.690	1.313
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		3.597	3.161
	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	15	24.475	26.080
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	16	12.894	14.739
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17	706	437
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	9.949	7.130
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		232.447	215.516
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		241.009	214.995
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			521
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	19	8.562	
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			521

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		8.562	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		103	342
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			179
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		8.665	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____ дана _____ 20____ године	 Законски заступник _____
-------------------------------------	---

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07379625	Шифра делатности 4391	ПИБ 100337368
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СТАМБЕНЕ УСЛУГЕ НИШТАН НИШ		
Седиште Ниш - Медиана, БРАНКА КРСМАНОВИЋА 1		

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		285.336	283.935	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	20	15	21	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		15	21	
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	21	285.182	283.726	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		184.019	184.657	
023	2. Постројења и опрема	0011		8.504	6.410	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		92.644	92.644	
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		15	15	
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	22	139	188	

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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		139	188	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		6.854	6.957	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		99.317	100.907	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	23	27.472	27.995	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		6.357	6.688	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		14.796	14.796	
13	3. Роба	0034		6.246	6.246	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		73	265	
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	24	68.891	63.119	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		68.891	63.119	
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		1.128	1.216	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	25	1.079	1.198	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	26	49	18	
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	27	798	1.073	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	28	1.028	7.504	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		391.507	391.799	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	29	247.831	256.497	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		32.145	32.145	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		180	180	
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		224.171	224.172	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		224.171	223.993	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			179	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		8.665		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		8.665		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		25.358	25.373	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	30	10.652	10.652	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		10.652	10.652	
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	14.706	14.721	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		14.706	14.721	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	32	0		
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		118.318	109.929	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	33	15.447	12.942	
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		15.447	12.942	
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	34	2.057	3.012	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35	93.455	90.664	
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		7.423	8.465	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		86.032	82.199	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		6.265	2.195	

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	36	2.948	207	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	37	3.317	1.988	
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	38	1.094	1.116	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		391.507	391.799	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____

дана _____ 20____ године



Законски заступник

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

JP za stambene usluge „NIŠSTAN“, Niš

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

JP „NIŠSTAN“, Niš (u daljem tekstu „Preduzeće“) se bavi krovnim radovima, šifra 4391. Preduzeće je osnovano 29. marta 1990. godine na bazi Odluke kao javno preduzeće za osnivačkim kapitalom u 100% vlasništvu grada Niša.

Sedište Preduzeća je u ulici Branka Krsmanovića br. 1, Niš.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2024. godine bio je 122 (u 2023. godini bio je 123).

Pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane direktora dana 27.03.2025. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

1. Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon),
2. Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS, broj 73/2019),
3. Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP,
4. Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020),
5. Pravilnikom o uslovima i načinu javnog objavljivanja finansijskih izveštaja i vođenju Registra finansijskih izveštaja („Sl. glasnik RS“, br. 142/2020, 139/2022 i 97/2024),
6. Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Sl. glasnik RS“, br.89/2020).

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 sa 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:

- Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Preduzeća za 2024. godinu. Finansijski izveštaji preduzeća su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u izveštaju nezavisnog revizora.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

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

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu, prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihod.

Prihodi od robe i usluga se priznaju po:

- Fer vrednosti primljene robe ili usluga korigovanih za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po fer vrednosti robe i usluga koji su dati i korigovani za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine,
- Po knjigovodstvenoj vrednosti datog sredstva korigovane za iznos prenete gotovine ili ekvivalenata gotovine.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju (*Napomena 3.9.*). Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4 Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa *Odeljkom 25 – Troškovi pozajmljivanja*.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.5 Kursne razlike***(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Preduzeća se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Preduzeća.

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastaju kada:

- Entitet kupuje ili prodaje dobra i usluge čije su cene iskazane u stranoj valuti;
- Pozajmljuje ili daje pozajmice u slučaju kada su iznosi obaveza ili potraživanja iskazani u stranoj valuti;
- Na neki drugi način stiče ili otuđuje sredstva ili stvara ili izmiruje obaveze, iskazane u stranoj valuti.

Pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja tokom perioda ili u prethodnim periodima, entitet treba da prizna u periodu kada su nastali.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Preduzeća je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa *Odeljkom 23*.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.7. Ostali rashodi**

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u *Odeljku 18* Nematerijalna imovina osim gudvila i *Odeljku 19* Poslovne kombinacije i gudvil.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost.

Pretpostavlja se da je rezidualna vrednost nematerijalne imovine sa konačnim vekom trajanja nula, osim ako postoji obaveza treće strane da kupi imovinu na kraju njenog veka trajanja, ili ako postoji aktivno tržište za imovinu, a rezidualna vrednost se može utvrditi pozivanjem na to tržište i verovatno je da će takvo tržište postojati na kraju veka trajanja imovine.

Ako nije moguća pozdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u periodu od deset godina.

Gudvil se amortizuje proporcionalnom metodom u periodu od deset godina.

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema (dugoročna materijalna imovina, u daljem tekstu: NPO) koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja meri se po revalorizacionoj vrednosti, koja predstavlja njenu fer vrednost na dan revalorizacije umanjenu za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u *Odeljku 17 Nekretnine, postrojenja i oprema*.

U nabavnu vrednost NPO uključuju se svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke. Sopstvene usluge kod nabavke NPO priznaju se u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr. troškovi prevoza opreme i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo i podlegalo obračunu amortizacije, treba da ispunjava najmanje jedan od sledeća dva uslova:

1. da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,
2. da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može poudano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od 30.000,00 dinara.

Naknadni izdaci uključuju se u nabavnu vrednost ukoliko ispunjavaju kriterijume definisane paragrafom 17.10 MSFI za MSP. Naknadni izdaci koji ne ispunjavaju navedeni kriterijum, odnosno koji služe svakodnevnom ili redovnom servisiranju i održavanju NPO ne ulaze u vrednost NPO, već se iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

U zavisnosti od datih okolnosti, naknadni izdaci koji ispunjavaju kriterijume da budu priznati kao sredstvo iskazuju se kao zasebno sredstvo koje se amortizuje odvojeno od ostatka postojećeg sredstva u vezi sa kojim je izvršen naknadni izdatak, ukoliko je:

- vrednost naknadnog izdatka značajna u odnosu na postojeće sredstvo, a što se procenjuje u momentu nastanka izdatka uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti, i
- kada je procenjeni korisni vek trajanja ulaganja bitno različit od ostatka sredstva.

Amortizacija NPO vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost.

Obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu, odnosno od kada je raspoloživo za korišćenje.

Obračun amortizacije prestaje kada sredstvo prestaje da se priznaje, odnosno kada je već u potpunosti otpisano, rashodovano ili na bilo koji način otuđeno.

Ako je preostala vrednost beznačajna ili ako su korisni i fizički vek trajanja sredstva bliski, pa su očekivanja da se na kraju korisnog veka sredstvo eventualno prodaje samo kao otpad, ne utvrđuje se preostala vrednost.

Preostala vrednost sredstva smatra se značajnom ako su korisni vek i fizički vek trajanja sredstva različiti, pri čemu nabavna vrednost u momentu sticanja sredstva iznosi najmanje (npr 2.000.000 dinara) a preostala vrednost čini najmanje (npr 20%) nabavne vrednosti sredstva, kao i ako postoji tržište za predmetno sredstvo na kraju procenjenog korisnog veka.

Za potrebe obračuna amortizacije NPO u sledećoj tabeli dati su pretpostavljeni okvirni korisni vek trajanja i raspon stopa amortizacije u zavisnosti od vrste NPO:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u %)
NEKRETNINE		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i potrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	40 - 50	2 - 2,5%
Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i pruga, brane, nasipi i sl.)	25 - 33,33	3 - 4%
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	15 - 20	5 - 6,67%
Ostali građevinski objekti	10 - 20	5 - 10%
POSTOJENJA I OPREMA		
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	5 - 20	5 - 20%
Pogonski i poslovni inventar (stojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	5 - 10	10 - 20%
Kancelarijska oprema	4 - 10	10 - 25%
Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	5 - 8	12,5 - 20%
Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	3 - 5	20 - 33,33%
VIŠEGODIŠNJI ZASADI	5 - 10	10 - 20%
OSNOVNO STADO	2 - 5	20 - 50%
NEMATERIJALNA IMOVINA		
Softver, licence i ostala prava, dugoročni zakup objekata i opreme, ostala nematerijalna imovina koja nema odreditiv korisni vek	10	10%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, preostale (rezidualne) vrednosti kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

NPO za koja se utvrdi da postoji plan otuđenja pre kraja njihovog korisnog veka trajanja predstavlja naznaku umanjenja koja uzrokuje izračunavanje nadoknadive vrednosti sredstva za svrhe određivanja da li je sredstvu umanjena vrednost.

Ne postoji obaveza reklasifikacije NPO za koja postoji namera rukovodstva da budu otuđena u roku od 12 meseci na stalna sredstva namenjena prodaji, niti postoji obaveza obustavljanja obračuna amortizacije za stalna sredstva namenjena prodaji od tog datuma.

Alat i sitan inventar

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

1. da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
2. da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može poudano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od 30.000,00 dinara.

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje nije propisana stopa amortizacije, iskazuju se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Njihova pojedinačna nabavna vrednost se otpisuje po stopi koja proističe iz procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju gore pomenute uslove iskazuju se kao obrtna sredstva u okviru zaliha.

Rezervni delovi

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje osnovnih sredstava, odnosno:

1. da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana
2. da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može poudano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od 30.000,00 dinara.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Ako Preduzeće u knjigovodstvenu vrednost NPO prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Preduzeće nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju gore pomenute uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.10. Investicione nekretnine**

Prilikom početnog priznavanja, investiciona nekretnina vrednuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina procenjuje se po fer vrednosti ako se fer vrednost može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora. Fer vrednost proverava se na svaki datum izveštavanja, a promene fer vrednosti priznaju se kao dobitak ili gubitak u Bilansu uspeha.

Sve druge investicione nekretnine (kod kojih se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora) vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Obračun amortizacije investicionih nekretnina čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa amortizacije.

3.11. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog poslovnog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog poslovnog subjekta.

Finansijska imovina obuhvata udele i akcije kod povezanih subjekata, zajmove povezanim subjektima, ulaganja u pridružene subjekte, ulaganja u hartije od vrednosti, date kredite i depozite, ostalu finansijsku imovinu.

Finansijska imovina procenjuje se u skladu sa *Odeljkom 11 Osnovni finansijski instrumenti* i *Odeljkom 12 Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente*.

Osnovni finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su oni koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8 MSFI za MSP, koji obuhvataju:

- gotovinu,
- depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, na primer bankovne račune,
- komercijalne papire i menice koje se drže,
- račune potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova,
- obveznice i slične dužničke instrumente,
- investicija u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne i obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, pravno lice ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer, ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, pravno lice odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, pravno lice treba da odmerava finansijske instrumente na sledeći način, bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)

- Dužnički instrumenti koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(b) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. U paragrafima 11.15–11.20 se daju uputstva za određivanje amortizovane vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjenja vrednosti – videti paragrafe 11.21–11.26) osim ako aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju (videti paragraf 11.13). Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, pravno lice treba da odmeri dužnički instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument,
- Obaveze za dobijanje zajma koji ispunjava uslove iz paragrafa 11.8(c) treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjenje vrednosti,

Osnovni finansijski instrumenti (nastavak)

- Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta koje ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(d) treba da se odmeravaju na sledeći način (u paragrafima 11.27–11.33 se daju uputstva o fer vrednosti):
 - a) ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak,
 - b) sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjenje vrednosti.

Umanjenje vrednosti ili nenaplativost moraju da se ocenjuju za finansijske instrumente navedene pod (a), (b) i (c)(2) u prethodnom tekstu.

Ako je nadoknadivi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, pravno lice treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjenja vrednosti. Pravno lice treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva u dobitak ili gubitak.

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 365 dana.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: pravno lice nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl).

Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe Odeljka 32 Događaji posle izveštajnog perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.11. Finansijski instrumenti (nastavak)**

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi organ upravljanja.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi organ upravljanja.

3.12. Zalihe

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je vrednost niža. Procenjivanje zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se na način propisan u *Odeljku 13 – Zalihe*.

U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje. Sopstvene usluge kod nabavke zaliha se priznaju u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni, dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kome su nastali.

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

U toku obračunskog perioda zalihe materijala i rezervnih delova evidentiraju se po nabavnim cenama.

Obračun izlaza (utroška) zaliha robe vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. U toku obračunskog perioda zalihe robe evidentiraju se po nabavnim cenama.

Obračun ostvarene razlike u ceni robe koja se u toku obračunskog perioda evidentira po prodajnoj ceni vrši se na kraju obračunskog perioda.

Obračun ostvarene razlike u ceni vrši se na nivou svih zaliha robe.

Procenu stepena i iznosa obezvređenja zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši popisna komisija koju obrazuje direktor.

Gotovi proizvodi i nedovršena proizvodnja

Procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrši se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža, na način propisan u *Odeljku 13 Zalihe*.

Procenu stepena i iznosa obezvređenja zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i zaliha poljoprivrednih proizvoda proizvedenih kao plod sopstvenih bioloških sredstava vrši popisna komisija koju obrazuje direktor.

Preduzeće treba da oceni na svaki datum izveštavanja da li je zalihama umanjena vrednost. Preduzeće treba da izvrši ovu procenu poređenjem knjigovodstvene vrednosti svake stavke zaliha (ili grupe sličnih stavki) sa prodajnom cenom umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje. Ako je stavki zaliha (ili grupe sličnih stavki) umanjena vrednost, Preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost zaliha (ili grupe) na njenu prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje. Ovo smanjenje je gubitak zbog umanjenja vrednosti i priznaje se odmah u dobitak ili gubitak.

Ako je neizvodljivo odrediti prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje za zalihe stavku po stavku, Preduzeće može da grupiše stavke zaliha koje se odnose na istu proizvodnu liniju koji imaju slične namene i krajnje korisnike i koje se proizvode i reklamiraju u istoj geografskoj oblasti za svrhe ocene umanjenja vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Zalihe (nastavak)

Preduzeće treba da vrši novu procenu prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje na svaki naredni datum izveštavanja. Kada okolnosti koje su prethodno uzrokovale umanjenje vrednosti zaliha više ne postoje ili kada postoji jasan dokaz povećanja prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje zbog promenjenih ekonomskih okolnosti, Preduzeće treba da stornira iznos umanjenja vrednosti (storniranje je ograničeno na iznos prvobitnog gubitka zbog umanjenja vrednosti), tako da je nova knjigovodstvena vrednost manja od nabavne vrednosti i promenjene prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje.

3.13. Rezervisanja

Procenjivanje rezervisanja vrši se na način propisan *Odeljkom 21 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovine*.

Rezervisanje će biti priznato kada:

- c) pravno lice ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- d) je verovatno da će se od Preduzeća zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja i
- e) iznos obaveze se može pozdano proceniti.

Pravno lice treba da prizna rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i treba da prizna iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstva kao što su zalihe ili nekretnine, postrojenja i oprema.

Pravno lice treba da odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Pravno lice knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.

Preduzeće treba da proverava rezervisanja na svaki datum izveštavanja i da ih koriguje kako bi odražavale trenutnu najbolju procenu iznosa koji bi se zahtevao za izmirenje obaveze na datum izveštavanja. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje u dobitak ili gubitak, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Kada se rezervisanje odmerava po sadašnjoj vrednosti iznosa za koji se očekuje da se zahteva za izmirenje obaveze, realizacija diskonta treba da se prizna kao finansijski rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kojem nastane.

Rezervisanje se vrši na teret rashoda perioda po osnovu:

- a) rezervisanja za troškove u garantnom roku;
- b) rezervisanja za sudske sporove;
- c) druga rezervisanja u skladu sa *Odeljkom 21 MSFI za MSP* na osnovu Odluke nadležnog organa.

Rezervisanje za troškove u garantnom roku vrši se na osnovu godišnjeg izveštaja o troškovima u garantnom roku, koji je sačinjen od strane tehničke komisije (posebno oformljene za te potrebe od stručnih lica koja su inženjeri, tehnolozi i sl.) na osnovu relevantne tehničke, knjigovodstvene i ostale dokumentacije, dosadašnjih iskustava i budućih očekivanja i koji je usvojen od strane direktora.

Rezervisanja za sudske sporove vrše se na osnovu predloga, odnosno izveštaja pravne službe ili advokatske kancelarije, koji je sastavljen na osnovu verodostojne dokumentacije o pokrenutom sporu, a koji je usvojen od strane direktora.

Pravno lice vrši rezervisanja u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Smatra se da je vrednost rezervisanja značajna ukoliko njihova kumulativno procenjena vrednost iznosi najmanje 2% poslovne imovine sa stanjem na dan bilansa stanja za obračunski period (poslovnu godinu) koja prethodi obračunskom periodu za koji se uvode rezervisanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**3.13. Rezervisanja (nastavak)**

Kada je efekat vremenske vrednosti novca materijalan, iznos rezervisanja treba da bude sadašnja vrednost očekivanog iznosa za izmirenje obaveze. Diskontna stopa (ili stope) treba da bude stopa (ili stope) pre oporezivanja koja odražava trenutne tržišne ocene vremenske vrednosti novca. U nedostatku pouzdanih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu rezervisanja. Smatra se da je efekat vremenske vrednosti novca materijalan ukoliko se rezervisanje vrši za period koji je duži od tri poslovne godine.

Rezervisanja treba da se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata.

Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje na teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više ne zadovoljava uslove za priznavanje, ono se ukida u korist prihoda.

Rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih

Procenjivanje rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih vrši se na način propisan *Odeljkom 28 Prianja zaposlenih*.

Rezervisanja se vrše na teret rashoda perioda po osnovu:

- rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak;
- rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju;
- rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima, i
- rezervisanja za neiskorišćene odmore zaposlenih.

Rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak vrši se na osnovu unapred definisanog plana otpuštanja pravnog lica.

Za potrebe procene rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju, u nedostatku pouzdanih pokazatelja, primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja.

Preduzeće samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju.

Nastali aktuarski dobici/gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja prilikom odlaska u penziju se priznaju u okviru dobitaka ili gubitaka, odnosno bilansa uspeha.

Prilikom obračuna rezervisanja ne uzimaju se u obzir pretpostavke mortaliteta i fluktuacije zaposlenih.

Za potrebe procene rezervisanja jubilarnih nagrada zaposlenima, u nedostatku pouzdanih pokazatelja, primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja.

Preduzeće samostalno vrši sveobuhvatnu aktuarsku procenu potrebnu za izračunavanje obaveze po osnovu jubilarnih nagrada.

Nastali aktuarski dobici/gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja za jubilarne nagrade se priznaju u okviru dobitaka ili gubitaka, odnosno bilansa uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.14. Odloženi poreski efekti

Odložena poreska sredstva i obaveze, odnosno odloženi poreski prihodi i rashodi iskazuju se u skladu sa *Odeljkom 29 MSFI za MSP*.

Odložena poreska sredstva utvrđuju se po osnovu:

- Više obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po poreskim propisima, što se iskazuje kao pozitivna razlika između poreske i računovodstvene osnovice;
- Dugoročnih rezervisanja za otpremnine usled odlaska u penziju;
- Dugoročnih rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva;
- Obezvređenja zaliha robe i materijala;
- Obezvređenja investicionih nekretnina koje se procenjuju po fer vrednosti;
- Obezvređenja HOV kojima se trguje;
- Obračunatih javnih dažbina koje nisu plaćene u tekućem poreskom periodu;
- Gubitaka ranijih godina koji su iskazani u poreskom bilansu i za koje se procenom utvrdi da se u budućim poreskim periodima mogu iskoristiti za smanjenje poreza na dobit;
- Neiskorišćenih poreskih kredita iskazanih na Obrascu PK, odnosno Obrascu PK-1, za koje se procenom utvrdi da će u budućim poreskim periodima moći da se iskoriste za smanjenje poreza na dobit;
- Neiskorišćenog kredita za plaćeni porez na dobit i porez po odbitku na dividende koje je nerezidentna filijala isplatila rezidentnom pravnom licu.

Odložene poreske obaveze se utvrđuju po osnovu više obračunate amortizacije po poreskim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po računovodstvenim propisima, što se iskazuje kao pozitivna razlika između računovodstvene i poreske osnovice.

Po konačnom utvrđivanju odloženih poreskih efekata obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza i u bilansu stanja se iskazuje samo neto odloženo poresko sredstvo, odnosno neto odložena poreska obaveza.

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 finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom korisnom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, preostale (rezidualne) vrednosti kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)**4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama. 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 365 dana. Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana. Odluku o indirektnom i direktnom otpisu potraživanja na predlog komisije za popis i uz razmatranje predloga Rukovodioca komercijale i izvesnoj naplativosti donosi organ upravljanja.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Preduzeće procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Preduzeće primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Preduzeća vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	197.614	180.287
Ukupno	197.614	180.287

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od RSD 197.614 hiljada odnose se na usluge održavanja stambenih zgrada u gradu (usluge hitnih intervencija, intervencija navodovodu, elektrici, kanalizaciji i na tekuće održavanje liftova i hidrofora u zgradama).

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi se odnose:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Prihodi od zakupnina	2.486	1.806
Ostali poslovni prihodi	1.879	2.432
Ukupno	4.365	4.238

Prihodi od zakupnina u iznosu od RSD 2.486 hiljada se odnose na deo prostora u poslovnoj zgradi izdat društvu „A1“ d.o.o., Beograd i Stefkom DOO Bor.

Najveći deo ostalih poslovnih prihoda u iznosu čine prihodi od sudskih taksi.

7. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala, goriva i energije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Troškovi materijala za izradu	6.888	8.420
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	493	566
Troškovi goriva i energije	6.955	6.715
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	811	927
Ukupno	15.147	16.628

Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 6.888 hiljada se najvećim delom odnose na vodni i elektro materijal za potrebe održavanja stambenih zgrada.

Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 6.955 hiljada se odnose na troškove goriva i maziva u iznosu od RSD 3.236 hiljada, na troškove toplotne energije u iznosu od RSD 2.359 hiljada i troškove električne energije u iznosu od RSD 1.360 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

	2024.	u RSD 000 2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	132.254	114.288
Troškovi porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	20.002	17.259
Troškovi naknada po po privremenim i povremenim ugovorima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	78	693
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa		
Upravljanja i Nadzora	2.037	1.481
Ostali lični rashodi i naknade	9.109	5.782
Ukupno	163.480	139.503

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od RSD 9.109 hiljada najvećim delom se odnose na troškove solidarne pomoći za ublažavanje nepovoljnog materijalnog položaja u iznosu od RSD 2.265 hiljada, troškove prevoza zaposlenih na posao i sa posla u iznosu od RSD 3.993 hiljada, troškove otpremnine za raskid radnog odnosa zaposlenog u iznosu od RSD 2.398 hiljada i troškove pomoći u slučaju smrti člana uže porodice zaposlenog u iznosu od RSD 366 hiljada.

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

	2024.	u RSD 000 2023.
Troškovi amortizacije	1.748	1.404
Ukupno	1.748	1.404

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	2024.	u RSD 000 2023.
Troškovi usluga na izradi učinaka	6.458	5.541
Troškovi transportnih usluga	1.039	1.155
Troškovi usluga održavanja	2.395	2.512
Troškovi reklame i propagande	496	814
Troškovi ostalih usluga	1.175	1.052
Ukupno	11.563	11.074

Troškovi usluga na izradi učinaka u iznosu od RSD 6.458 hiljada u celini se odnose na troškove investicionog održavanja stambenih zgrada.

Troškovi transportnih usluga u iznosu od RSD 1.039 hiljada odnose se najvećim delom odnose na usluge mobilne telefonije u iznosu od RSD 730 hiljada, poštanske usluge u iznosu od RSD 171 hiljada, internet usluge u iznosu od RSD 115 hiljade.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (Nastavak)

Troškovi usluga održavanja u iznosu od RSD 2.395 hiljade odnose se na usluge održavanja i popravke vozila i uređaja u iznosu od RSD 1.956 hiljada, održavanje i popravke računara i fiskalnih kasa u iznosu od RSD 229 hiljada i usluge održavanja i popravke osnovnih sredstava u iznosu od 210 hiljada.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 1.175 hiljade odnose se na troškove komunalnih usluga (voda, smeće) u iznosu od RSD 584 hiljada, troškove usluge zaštite na radu u iznosu od RSD 453 hiljada, naknadu za korišćenje parking prostora u iznosu od RSD 123 hiljada i naknadu za korišćenje auto puta u iznosu od RSD 15 hiljada.

11. TROŠKOVI REZERVISANJA

Troškovi rezervisanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2024.	2023.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	-	-
Ukupno	0	0

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	u RSD 000	
	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	16.697	16.331
Troškovi reprezentacije	634	489
Troškovi premija osiguranja	1.567	1.597
Troškovi platnog prometa	841	792
Troškovi članarina	76	35
Troškovi poreza	4.195	3.324
Ostali nematerijalni troškovi	528	636
Ukupno	24.538	23.204

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 24.538 hiljada se najvećim delom odnose na troškove usluga od objedinjenih naplata, naknada i provizija u iznosu od RSD 14.635 hiljada, troškove računarskih usluga u iznosu od RSD 556 hiljada, troškove advokatskih usluga u iznosu od RSD 219 hiljada i troškove usluge čišćenja prostorija u iznosu od RSD 462 hiljada.

Troškovi poreza u iznosu od RSD 4.195 hiljada najvećim delom se odnose na porez na imovinu i zemljište u iznosu od RSD 1.610 hiljada, sredstva za izmirivanje obaveza po osnovu zapošljavanja invalida koji se uplaćuje u budžet u iznosu od RSD 2.427 hiljada i naknadu za unapređenje i zaštitu životne sredine u iznosu od RSD 29 hiljada.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od RSD 528 hiljade se odnose na troškove stručne publikacije i službenih novina u iznosu od RSD 335 hiljada i troškove administrativnih, sudskih i registracionih taksi u iznosu od RSD 193 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

13. PRIHODI OD KAMATA

Prihodi od kamata se odnose na:

	2024.	U RSD 000 2023.
Prihodi od kamate	5.287	4.474
Ukupno	5.287	4.474

Prihodi od kamata u iznosu od RSD 5.287 hiljada se odnose na prihode od kamata JKP „Objedinjena naplata“, Niš koje su naplaćene od fizičkih lica u iznosu od RSD 4.867 hiljada i prihode od zateznih kamata u zemlji u iznosu od RSD 420 hiljada.

14. RASHODI KAMATA

Rashodi kamata se odnose na:

	2024.	u RSD 000 2023.
Rashodi kamata	1.690	1.313
Ukupno	1.690	1.313

Rashodi kamata u iznosu od RSD 1.690 hiljada se najvećim delom odnose na rashode kamata po kreditima u zemlji u iznosu od RSD 1.689 hiljada i zatezne kamate u zemlji u iznosu od RSD 432 dinara.

15. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

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

	2024.	u RSD 000 2023.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	24.475	26.080
Ukupno	24.475	26.080

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 24.475 hiljada se odnose na prihode od usklađivanja ispravke vrednosti od kupca za utuženu Etažu u iznosu od RSD 10.334 hiljada i prihode od naplaćene kamate koja se vrši preko objedinjene naplate u iznosu od RSD 3.532 hiljada, prihodi od usklađivanja vrednosti na date avanse 47 hiljada, dok se preostali iznos od RSD 10.562 hiljada najvećim delom odnosi na prihode od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

16. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

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

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	12.894	14.740
Ukupno	12.894	14.740

Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 12.894 hiljada se odnose na ispravku vrednosti od kupaca u iznosu od RSD 8.914 hiljada i ispravku vrednosti potraživanja za kamatu u iznosu od RSD 3.980 hiljada.

17. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Dobici od prodaje materijala	-	-
Prihodi od efekta revaloriz. rate za stanove	606	52
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	310
Ostali nepomenuti prihodi	100	75
Ukupno	706	437

18. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	319	67
Gubici od prodaje materijala	38	222
Ostali nepomenuti rashodi	9.592	6.841
Ukupno	9.949	7.130

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od RSD 9.949 hiljada u najvećoj meri se odnose na rashode po osnovu naknadno odobrenih popusta za Etažu u iznosu od RSD 7.024 hiljada i troškove sporova i ostale u iznosu od RSD 2.925 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

19. POREZ NA DOBIT

	2024.	u RSD 000 2023.
Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha	(8.562)	521
Otpremnine i novčane naknade obračunate a neisplaćene u poreskom periodu		352
Otpremnine i novčane naknade obračunate u prethodnom a isplaćene u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	352	
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	1.748	1.404
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(3.143)	(2.704)
	40	30
Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene		
Porezi i doprinosi, takse koje nisu bile plaćene u preth.poreskom periodu	8	
Poreski dobitak / (gubitak)	(-10.277)	(-199)
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-	-
Poreska osnovica	-	-
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	-	-
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
Tekući porez na dobit	-	-
Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod)	(-)	(-)
Efektivna poreska stopa (poreski rashod / dobitak pre oporezivanja x 100)	0	0

	Bilans uspeha		Bilans stanja	
	2024.	2023.	2024.	2023.
Stanje na početku godine	(8.562)	521	6.854	7.299
Korekcije grešaka prethodnog perioda	-	-	-	-
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(103)	(342)	(103)	(342)
Stanje na kraju godine	(8.665)	179	(6.751)	6.957

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

20. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promene na nematerijalnoj imovini su prikazane u sledećoj tabeli:

u RSD 000

	Licence i softver
Nabavna vrednost	
Stanje 01. januara 2024.	511
Nabavke u toku godine	-
Prodaja u toku godine	-
31. decembra 2024.	511
Ispravka vrednosti	
Stanje 01. januara 2024.	490
Tekuća amortizacija	6
Ispravka vrednosti u otuđenim sredstvima	-
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima	-
31. decembra 2024.	496
Neotpisana vrednost	
31. decembra 2024.	15
31. decembra 2023.	21

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u RSD 000

	Zemljište	Zgrade	Oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	NPO u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje 01. januara 2024.	35.533	161.945	18.868	92.644	15	-	309.005
Nabavke u toku godine	-	-	3.516	-	-	-	3.516
Prenos sa investicija u toku	-	-	-	-	-	-	-
Rashodovano u toku godine	-	-	(1.697)	-	-	-	(1.697)
31. decembra 2024.	35.533	161.945	20.687	92.644	15	-	310.824
Ispravka vrednosti	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 01. januara 2024.	-	12.821	12.458	-	-	-	25.279
Tekuća amortizacija	-	639	1.103	-	-	-	1.742
Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima	-	-	(1.379)	-	-	-	(1.379)
31. decembra 2024.	-	13.460	12.182	-	-	-	25.642
Neotpisana vrednost							
31. decembra 2024.	35.533	148.485	8.505	92.644	15	-	285.182
31. decembra 2023.	35.533	149.124	6.410	92.644	15	-	283.726

U toku 2024. godine izvršen je rashod opreme ukupne nabavne vrednosti RSD 1.697 hiljada i pripadajuće ispravke vrednosti od RSD 1.379 hiljada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)

U nastavku je dat tabelarni pregled prava svojine na nepokretnostima koje se nalaze u knjigovodstvenoj evidenciji Preduzeća:

Konto	Opis	Nabavna vrednost	List nepokretnosti	Broj parcele	KO	Površina	Nosilac prava svojine	Nosilac prava korišćenja
020	ZEMLJISTE B.KRSMANOVICA 1 NEOPTEREĆENO OBJEKTOM	21.756	9087	174/3	KO NIŠ - Čele kula	5038	GRAD NIŠ	-
020	ZEMLJISTE ALEKSANDRIJA M1	10	2483	1158/2	KO NIŠ - Bubanj	14	GRAD NIŠ	-
020	ZAMLJISTE ALEKSANDRIJA M3	20	2483	1158/2	KO NIŠ - Bubanj	29	GRAD NIŠ	-
020	ZAMLJISTE ALEKSANDRIJA M5	15	2483	1158/2	KO NIŠ - Bubanj	22	GRAD NIŠ	-
020	ZAMLJISTE ALEKSANDRIJA M8	12	2483	1158/2	KO NIŠ - Bubanj	18	GRAD NIŠ	-
020	ZEMLJISTE B.KRSMANOVICA 1 POSLOVNA ZGRADA	3.435	9087	174/3	KO NIŠ - Čele kula	552	GRAD NIŠ	-
020	ZEMLJISTE B.KRSMANOVICA 1 PARKING PLAC	10.275	9087	174/3	KO NIŠ - Čele kula	-	GRAD NIŠ	-
020	ZEMLJISTE ELEKTRONSKA 1 GARAZA	10	9087	880	KO NIŠ - Čele kula	19	GRAD NIŠ	-
Ukupno nabavna vrednost 020		35.533						
022	GARAZA U ELEKTRONSKOJ BR.1	428	9087	880	KO NIŠ - Čele kula	19	JP NIŠSTAN	-
022	POSLOVNE PROSTORIJE U B.KRSMANOVICA 1	158.931	9087	174/3	KO NIŠ - Čele kula	552	REPUBLIKA SRBIJA	JP NIŠSTAN
022	PARKING PLAC	2.586	9087	174/3	KO NIŠ - Čele kula	-	GRAD NIŠ	-
Ukupno nabavna vrednost 022		161.945						
024	ZEMLJISTE B.KRSMANOVICA 1 U ZAKUP	339	9087	174/3	KO NIŠ - Čele kula	-	GRAD NIŠ	-
024	ZEMLJISTE LOKALA U BORU	117	5749	897	KO BOR 101	169	REPUBLIKA SRBIJA	GP CRNA TRAVA
024	ZEMLJISTE VOZDOVA 24	213	2459	750	KO NIŠ - Bubanj	309	REPUBLIKA SRBIJA	-
024	ZEMLJISTE LOKAL KALCA B23	27	3570	3932/1	KO NIŠ - Bubanj	38	GRAD NIŠ	-
024	ZEMLJISTE LOKAL KALCA B24	27	32570	3932/1	KO NIŠ - Bubanj	38	GRAD NIŠ	-
024	LOKAL BORU NIKOLE PASICA 38/25	7.427	5749	897	KO Bor 101	169	REPUBLIKA SRBIJA	JP NIŠSTAN
024	POSLOVNI PROSTOR U VOZ. BR.24 309M2	52.703	2459	750	KO NIŠ - Bubanj	309	GRAD NIŠ	-
024	LOKAL U "KALCI" P.C. 39.04m kv.	6.659	3570	3932/1	KO NIŠ - Bubanj	38	JP NIŠSTAN	-
024	LOKAL U "KALCI" P.C. 39.04m kv.	6.659	3570	3932/1	KO NIŠ - Bubanj	38	JP NIŠSTAN	-
024	POSL.PR.BRANKA KRSM. BR 1 118.47+58.53=177 m2	15.424	9087	174/3	KO NIŠ - Čele kula	177	REPUBLIKA SRBIJA	JP NIŠSTAN
024	VASE PELAGICA 80/2	1.586	2871	679	KO NIŠ - Pantelej	30,4	REPUBLIKA SRBIJA	JP NIŠSTAN
024	TRIGLAVSKA BROJ 13/28	1.463	6098	7089	KO NIŠ - Čele kula	41,72	REPUBLIKA SRBIJA	JP NIŠSTAN
Ukupno nabavna vrednost 024		92.644						

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

Na dan 31.12.2024. godine Preduzeće zajedno sa Osnivačem nije sprovelo postupak usklađivanja sa odredbama Zakona o javnim preduzećima i Zakona o javnoj svojini i regulisanja imovinsko-pravnih odnosa sa Osnivačem.

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

22. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Ostali dugoročni finansijski plasmani	139	188
Stanje na dan 31. decembra	139	188

Dugoročni finansijski plasmani u iznosu od RSD 139 hiljada se u celosti odnose na potraživanja od petoro zaposlenih po osnovu prodatih stanova na period od 40 godina.

23. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Materijal	6.322	6.612
Alat i inventar	35	76
Nedovršena proizvodnja	14.796	14.796
Obračun nabavke robe	6.246	6.246
Stanje na dan 31. decembra	27.399	27.730
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	73	265
Stanje na dan 31. decembra	73	265
Ukupno	27.472	27.995

Nedovršena proizvodnja u iznosu od RSD 14.796 hiljada odnosi se na plaćenu eksproprijaciju za stambenu zgradu i garažu u ulici Marka Oreškovića broj 19, Niš na katastarskoj parceli 1682/3, u iznosu od RSD 8.189 hiljada i na tavanski prostor u poslovno – stambenom objektu „Aleksandrija“ u iznosu od RSD 6.607 hiljada.

Obračun nabavke robe u iznosu od RSD 6.246 hiljada odnosi se na četiri lokala na Trgu Kralja Aleksandra, koji su namenjeni prodaji u ukupnoj površini od 83m², svi upisani u List nepokretnosti broj 2483, KO Niš.

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

24. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Kupci u zemlji	138.032	134.020
<i>Ispravka vrednosti kupaca u zemlji</i>	<i>(69.141)</i>	<i>(70.901)</i>
Stanje na dan 31.decembra	68.891	63.119

Najznačajniji kupci u zemlji na dan 31.12.2024. godine su:

Naziv kupca	Saldo na dan BS	<i>u RSD 000</i> Usaglašenje - IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
Jugotehnika AD, Niš	7.899		<i>nije dobijen IOS</i>	
Nišprojekt projektovanje, Niš	7.063		<i>nije dobijen IOS</i>	
Uprava za utvrđivanje, Niš	6.597		<i>nije dobijen IOS</i>	
Zorana Anđelković, Niš	1.903		<i>nije dobijen IOS</i>	
Gradska uprava – Služba za zajedničke poslove	1.790		<i>nije dobijen IOS</i>	
Grad Niš, Uprava za imovinu	590		<i>nije dobijen IOS</i>	
Toplana JKP	471		<i>nije dobijen IOS</i>	
Magtim MS Bor	279		<i>nije dobijen IOS</i>	
A1 EuroTele Sites	164		<i>nije dobijen IOS</i>	
Pavla Stojkovića 1	160		<i>nije dobijen IOS</i>	
Svega:	26.916			
Ostali:	3.546			
Ukupno:	30.462			
% od ukupnog salda:	88,36%			

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

25. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Potraživanja za kamatu i dividende	454	473
Potraživanja od zaposlenih	142	149
Potraživanja od državnih organa i organizacija	4	4
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	250	202
Ostala kratkoročna potraživanja	196	196
Stanje na dan 31. decembra	1.046	1.024
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi	33	174
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi	-	-
Stanje na dan 31. decembra	33	174
Ukupno	1.079	1.198

26. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PREPLAĆENIH OSTALIH POREZA I DOPRINOSA

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	49	18
Stanje na dan 31. decembra	49	18

27. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Tekući (poslovni) računi	798	1.073
Stanje na dan 31. decembra	798	1.073

Preduzeće ima otvorene račune kod sledećih poslovnih banaka: Erste Bank AD, Novi Sad, Raiffeisen Banka AD, Beograd, UniCredit Bank AD, Beograd, Credit Agricole Srbija AD, Novi Sad, NLB Komercijalna banka AD, Beograd, Ministarstvo finansija - Uprava za trezor, Banca Intesa AD, Beograd, AIK Banka AD, Beograd i Banka Poštanska štedionica AD, Beograd.

Stanje na tekućim računima na dan 31.12.2024. godine usaglašeno je sa Izvodima otvorenih stavki banaka.

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

28. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	U RSD 000	
	2024.	2023.
Unapred plaćeni troškovi	-	383
Potraživanja za nefakturisani prihod	-	6.461
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.028	660
Stanje na dan 31. decembra	1.028	7.504

29. KAPITAL

Kapital Preduzeća se odnosi na:

	U RSD 000	
	2024.	2023.
Ostali osnovni kapital	32.145	32.145
Stanje na dan 31. decembra	32.145	32.145
Revalorizacija rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	180	180
Stanje na dan 31. decembra	180	180
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	224.171	223.993
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	178
Stanje na dan 31. decembra	224.171	224.171
Gubitak tekuće godine	(8.665)	-
Stanje na dan 31. decembra	(8.665)	-
UKUPNO KAPITAL	247.831	256.496

Osnovni kapital se odnosi na uloge osnivača u iznosu od RSD 100 i ostali osnovni kapital u iznosu od RSD 32.145 hiljada.

Udeli osnivača se odnose na:

	u RSD	Registrovano u APR-u u RSD	U RSD 000 Učešće u %
Grad Niš	100	100	100
Ukupno	100	100	100

Grad Niš je uplatio osnivački kapital od RSD 100 koji se slaže sa evidencijom u Agenciji za privredne registre.

Ostali kapital u iznosu od RSD 32.145 hiljada datira iz ranijih godina, a odnosi se na deobni bilans sa Fondom solidarne stambene izgradnje od 31.12.2000. godine.

Preduzeće je u 2024. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od RSD 8.665 hiljada.

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

30. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	2024.	u RSD 000 2023.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	10.652	10.652
Stanje na dan 31. decembra	10.652	10.652

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od RSD 10.652 hiljada odnose se na rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju zaposlenih.

31. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	2024.	u RSD 000 2023.
Ostale dugoročne obaveze	14.706	14.721
Stanje na dan 31. decembra	14.706	14.721

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od RSD 14.706 hiljade odnose se na obaveze po osnovu uplata za otkup 305 stanova, od čega je 248 stanova u vlasništvu grada Niša, a za koje Preduzeće naplaćuje otkup, i ima obavezu da naplaćena sredstva po tom osnovu prenosi na račun budžeta grada Niša. Naplaćena sredstva za stanove koji su u vlasništvu trećih pravnih lica koja su u međuvremenu otišla u stečaj, Preduzeće nema kome da prenese, pa usled toga na kraju svake godine redovnim popisom utvrđuje iznos zastarele obaveze po ovom osnovu i isti prihoduje.

32. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	2024.	u RSD 000 2023.
Ostale dugoročne obaveze	-	-
Stanje na dan 31. decembra	-	-

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

33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	15.447	12.942
Stanje na dan 31. decembra	15.447	12.942

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od RSD 15.447 hiljada odnose se na prekoračenje (dozvoljeni minus) kod Banke Intese u iznosu od RSD 9.360 hiljada, prekoračenje (dozvoljen minus) kod Banke Poštanska štedionica AD, Beograd u iznosu od RSD 4.795 hiljada i kratkoročnog kredita kod Banke Poštanska štedionica AD, Beograd u iznosu od RSD 1.292 hiljada.

Stanje kratkoročnih finansijskih obaveza usaglašeno je sa Izvodima otvorenih stavki banaka na dan 31.12.2024. godine.

34. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2.057	3.012
Stanje na dan 31. decembra	2.057	3.012

Primljeni avansi u iznosu od RSD 2.057 hiljada se najvećim delom, u iznosu od RSD 1.242 hiljada odnose na primljene avanse skupštine stanara.

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2024.	<i>u RSD 000</i> 2023.
Dobavljači u zemlji	7.423	8.465
Ostale obaveze iz poslovanja	86.032	82.199
Stanje na dan 31. decembra	93.455	90.664

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. i 2023. godine

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (Nastavak)

U narednoj tabeli dat je pregled najznačajnijih dobavljača u 2024. godini:

u RSD 000

Naziv i sedište dobavljača	Saldo na dan BS	Usaglašenje - IOS		
		Datum	Iznos	Razlika
Toplana JKP	850	31.10.2024.	184	666
Jav.N. Triglav Osiguranje	703	31.10.2024.	703	-
Jav.N. Lukoil	634	31.10.2024.	294	340
SIMIMPEKS DOO, Niš - u stečaju	487	nije dobijen IOS		-
Jav.N. Dunav Osiguranje	466	31.10.2024.	583	(117)
Ibrea	432	30.9.2024.	168	264
RTV BELLE AMIE DOO, Niš	356	nije dobijen IOS		-
Narodne Novine	347	31.10.2024.	347	-
MTS Telekom	342	30.9.2024.	186	156
Jav. N. EPS	340	30.9.2024.	292	48
Svega:	4.956		2.757	
Ostalo:	2.467		2.199	
Ukupno:	7.423		4.956	
% od ukupnog salda	66.77%		55,63%	

Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 86.032 hiljada odnose se u iznosu od RSD 41.423 hiljada na obaveze za naplaćen zakup stanova koji nisu u vlasništvu grada Niša i RSD 40.288 hiljada na obaveze za naplaćen ostali zakup, odnosno vrši se naplata zakupa za ostale stanove koji su u vlasništvu grada Niša. Iznos od RSD 3.068 hiljada odnosi se na naplaćen zakup od izbeglica a iznos od RSD 1.253 hiljada odnosi se na naplaćen neprofitni zakup.

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

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	2.872	152
Stanje na dan 31. decembra	2.872	152
Obaveze prema zaposlenima	69	48
Ostale obaveze	7	7
Stanje na dan 31. decembra	76	55
Ukupno	2.948	207

37. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	3.317	1.988
Stanje na dan 31. decembra	3.317	1.988

38. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	2024.	2023.
Unapred obračunati troškovi	1.094	1.116
Stanje na dan 31. decembra	1.094	1.116

39. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na dan 31.12.2024. godine protiv Preduzeća se vodi 31 sudskih sporova za utvrđivanje prava svojine. U navedenim sporovima Preduzeće se javlja kao pravni sledbenik u postupcima, dok u skladu sa Zakonom o javnoj svojini, grad nadoknađuje troškove po tom osnovu.

Pored navedenih sporova, protiv Preduzeća se vodi još 3 sudska spora za koja nisu vršena rezervisanja uzimajući u obzir nepouzdanost iznosa i ishoda.

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

40. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Nije bilo značajnih korektivnih događaja nakon datuma bilansa stanja niti materijalno značajnih događaja koji zahtevaju posebno obelodanjivanje.

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

41. DEVIZNI KURSEVI

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

	31. decembar 2024.	<i>u RSD 000</i> 31. decembar 2023.
EUR	117.0149	117,1737
USD	112.4386	105,8671
CHF	124.5237	125,5343

U Nišu,

Dana 27.03.2025. godine

**Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja**



Zakonski zastupnik


