



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

JKP DRINA MALI ZVORNIK

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 3

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA JKP DRINA MALI ZVORNIK

Mišljenje

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

Po našem mišljenju priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2024. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

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

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji društva JKP DRINA MALI ZVORNIK za 2023. godinu bili su predmet revizije drugog revizora koji je u svom izveštaju od 24. maja 2024. godine izrazio mišljenje bez rezerve.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2024.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2024. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2024. godinu jeste sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za mišljenje sa rezervom* na Godišnji izveštaj o poslovanju, na osnovu postupaka koje smo sprovedi, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

Isto tako, mi:

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

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

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

Beograd, 19. jun 2025. godine

Vlada Skulić
Licencirani ovlašćeni revizor

A blue ink signature is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "REVIZIJSKI ODLUKI" and "FINREVIZIJA DO O.O." around the perimeter, with "BEOGRAD" in the center.

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

Матични број 07168764

Шифра делатности 3811

ПИБ 101361692

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДРИНА МАЛИ ЗВОРНИК

Седиште МАЛИ ЗВОРНИК, РИБАРСКА 23

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		559.575	553.693	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	395	593	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		395	593	
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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	557.107	551.202	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		304.635	311.047	
023	2. Постројења и опрема	0011		123.254	110.937	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		129.218	129.218	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	2.073	1.898	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	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 (хартје 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		2.073	1.898	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	14	318		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		39.645	30.266	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	6.428	6.564	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		5.862	5.813	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		566	751	
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	9	21.085	17.710	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		21.085	17.710	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	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	10	7.147	5.093	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		4.973	3.880	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		2.110	1.149	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		64	64	
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	11	4.819	738	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		166	161	
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		599.538	583.959	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		237.549	216.785	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	136.614	119.695	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	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	12	49	49	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	12	100.886	97.041	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		97.041	87.219	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		3.845	9.822	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	13	248.094	245.459	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		248.094	245.459	
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		240.708	245.459	
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	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		7.386		
49 (део), осим 498 и 495 (део)	П. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	14	0	363	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		97.138	97.844	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		16.757	23.508	
467	І. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	ІІ. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	ІІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	15	1.561		
43, осим 430	ІV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	8.538	17.469	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		8.506	17.436	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		32	33	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		6.633	5.996	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ПРЕТХОДНА ГОДИНА		
				Текућа 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	17	6.308	5.744	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	18	211	52	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	18	114	200	
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	18	25	43	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		599.538	583.959	
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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07168764	Шифра делатности 3811	ПИБ 101361692
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДРИНА МАЛИ ЗВОРНИК		
Седиште МАЛИ ЗВОРНИК, РИБАРСКА 23		

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
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	20	175.523	175.722
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 робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		142.555	132.055
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		142.555	132.055
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		32.968	43.667
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		170.349	162.894
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	45.447	51.720
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	75.360	67.066
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		60.808	54.916
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.300	8.320
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		5.252	3.830
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	24	27.602	25.965
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	9.217	6.533
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	12.723	11.610

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		5.174	12.828
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	26	2.208	1.974
660 и 661	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.112	855
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		1.096	1.119
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	27	2.706	2.688
560 и 561	Г. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.681	2.629
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			17
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		25	42
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		498	714
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	28	46	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			965
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	28	301	240
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	29	1.105	1.382
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		178.078	177.936
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		174.160	167.929
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.918	10.007
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3.918	10.007

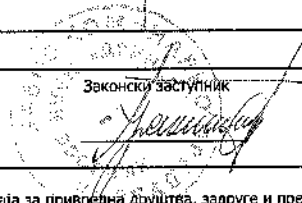
ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		3.845	9.822
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Година	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		3.845	9.822
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У _____	 Законски заступник
дана _____ 20____ године	

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

Матични број 07168764

Шифра делатности 3811

ПИБ 101361692

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДРИНА МАЛИ ЗВОРНИК

Седиште МАЛИ ЗВОРНИК, РИБАРСКА 23

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

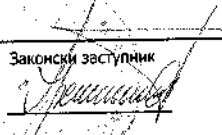
за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	90.293	4010	1.769	4019		4028	49
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	90.293	4012	1.769	4021		4030	49
4.	Нето промене у _____ години	4004	27.633	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	117.926	4014	1.769	4023		4032	49
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	117.926	4016	1.769	4025		4034	49
8.	Нето промене у _____ години	4008	16.919	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	134.845	4018	1.769	4027		4036	49

Позиција	ОПИС	АОП	Група 33	АОП	Група 34	АОП	Губитак (група 35)	АОП	контроле
			(група 33)		(група 34)		8		
	1		6		7				9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	87.231	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	87.231	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	9.810	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	97.041	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	97.041	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	3.845	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	100.886	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Укупно нето капитал (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	179.342	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	179.342	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	216.785	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	216.785	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	237.549	4090	

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).

Матични број 07168764

Шифра делатности 3811

ПИБ 101361692

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДРИНА МАЛИ ЗВОРНИК

Седиште МАЛИ ЗВОРНИК, РИБАРСКА 23

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	163.524	154.955
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	152.897	149.159
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	420	855
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	10.207	4.941
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	159.443	192.412
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	76.160	122.547
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	72.529	61.024
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.682	2.629
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.799	4.417
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.273	1.795
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	4.081	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		37.457
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Извештај	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		37.164
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		37.164
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		37.164
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	163.524	192.119
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	159.443	192.412
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	4.081	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		293
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	738	1.031
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	4.819	738

У _____	Законски Заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДОМ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА МСП) ЗА ЈКП ДРИНА МАЛИ ЗВОРНИК уз ФИ за 2024. годину

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

ЈКП Дрина из Малог Зворника (даље: Друштво) је основано 28.12.1989. године на основу Оснивачког акта ЈКП Дрина Мали Зворник као јавно предузеће. Оснивач Друштва је Општина Мали Зворник са 100 % учешћа у капиталу.. Основна делатност је скупљање отпада који није опасан (шифра делатности 3811).

Матични број Друштва је 07168764 а Порески идентификациони број је 101361692. Седиште Друштва је у Малом Зворнику, улица Рибарска 23.

Поред наведене основне делатности Друштво обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то :

- 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде,
- 8130 – услуге уређења и одржавање околине,
- 9603 – погребне и сродне делатности,
- 3530 – снабдевање паром и климатизација,
- 4211 – изградња путева и аутопутева и
- 4322 – постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система.

Друштво је на дан 31. децембра 2023. године имало 52 запослених, а 31. децембра 2024. године 53 запослених.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране директора дана 14.3.2025. године.

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности.

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Друштва за текућу годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021- др. закон).

Финансијски извештаји за *претходну* годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019 - др. закон) и подзаконским актима донетим на основу овог закона. Друштво приликом састављања финансијских извештаја за *текућу* годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средње ентитете.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) ("Сл. гласник РС", бр. 83/2018), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Приложени финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП и сматрају се првим финансијским извештајима састављеним и приказаним у складу са МСФИ за МСП.)

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2.2. Упоредни подаци

Друштво није имало рекласификације по основу преласка са претходно изабране рачуноводствене регулативе финансијског извештавања на примену МСФИ за МСП.

2.3. Прерачунавање страних валута

Финансијски извештаји Друштва исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Друштва.

Није било пословних промена у страној валути те није било ни прерачунавања страних валута у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важи на дан пословне промене.

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Друштва, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попуста и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизације.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачуноског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

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

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни

делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

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

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

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме кориштен је следећи век трајања ис топе амортизације :

Р.бр	Опис	Пр.в.тр.	Ст.амор.
1	2	3	4
I	Нематеријална улагања	5	20,00%
II	Грађевински објекти и постројења		
	1. зграде и гараже	76,92	1,30%
	2. водоводи, цевоводи, пливоводи и сл.	28,57	3,5%
	3. све остале не поменуте непокретности	40	2,5%
III	Опрема		
	1. Производна и преносна опрема за производњу и дистрибуцију гаса, воде, топлоте и ел.ен.	10	10%
	2. Помоћни уређаји и алати: бушилице, брусилце, ап. за варење са боцама, дизалице, компресори и сл.	5	20%
	3. Аутомобили	6,66	15%
	4. Камioni, приколице и уређаји за чишћење снега и прање улица	7,14	14%
	5. Трактори и мотокултиватори са прикључцима	7,14	14%
	6. Грађевинска покретна опрема: машина за паркет, скеле, мешалица за бетон, циркулар, моторна тестера и сл.	8	12,5%
	7. Опрема за одржавање чистоће у насељима и градовима, и за скупљање смећа, за уређење насеља и простора и за одржавање улица, паркова и зелених површина	7,14	14%
	8. Остала не поменута опрема за обављање ком.дел.	8,33	12%
	9. Ватрогасна опрема	8,33	12%
	10. Канц. Намештај	8,33	12%
	11. Друга опрема за обв.канц.послова: писаће и рачунске машине, рачунари, штампачи. Фиск.касе, уређаји за чишћење и загревање, за фотокопирање, телефони, мобилни телефони, телефонска секретарица	5	20%
	12. Остала не поменута средства.	10	10%

3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које Друштво користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

3.4. Залихе

Залихе су средства:

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

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

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак од умањења вредности.

Друштво на датум сваког биланса стања процењује да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

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

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

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне

дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Финансијска средства

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

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

а) Зајмови и потраживања

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

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

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

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

потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 364 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Финансијска средства

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

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања - датум када се Друштво обавезало да ће купити или продати средство.

Финансијска средства Друштва укључују готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу (осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата) (прилагодити).

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Средства у овој категорији су класификована као краткорочна средства. Добици или губици проистекли из промена у фер вредности ове категорије исказују се у билансу успеха у оквиру позиције "Остали приходи/(расходи)" у периоду у коме су настали.

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности евидентиране у оквиру краткорочних финансијских пласмана (прилагодити).

б) Зајмови и потраживања

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана (прилагодити).

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 364 дана од датума доспећа се сматрају индикаторима да је вредност потраживања умањена (прилагодити).

ц) Финансијска средства расположива за продају

Хартије од вредности које су намењене да се држе на неодређени временски период, а које могу бити продате услед потребе за обезбеђењем ликвидности или измена у каматним стопама, курсевима страних валута или цена капитала, класификују се као хартије од вредности расположиве за продају.

Хартије од вредности расположиве за продају обухватају инструменте капитала других правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају.

Након иницијалног признавања, хартије од вредности расположиве за продају се исказују по фер вредности. Фер вредност хартија од вредности које се котирају на берзи заснива се на текућим ценама понуде.

Нереализовани добици и губици по основу хартија расположивих за продају евидентирају се у оквиру ревалоризационих резерви, док се хартија од вредности не прода, наплати или на други начин реализује, или док та хартија од вредности није обезвређена. Када се хартије од вредности расположиве за продају отуђе, или када им се умањи вредност, кумулиране корекције фер вредности признате у оквиру капитала евидентирају се у билансу успеха.

Добици и губици по основу продаје ових хартија од вредности евидентирају се у билансу успеха у оквиру нето добитка/губитка по основу продаје хартија од вредности које су расположиве за продају).

Готовина и готовински еквиваленти

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

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

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

Финансијске обавезе

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

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

Финансијске обавезе Друштва укључују (*обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака*).

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, те с тим у вези, свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.

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

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

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

3.5. Лизинг

Класификација Лизинга врши се у складу са Одељком 20 Лизинг МСФИ за МСП и Законом о финансијском лизингу. Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- ц) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак и ако се власништво не преноси;
- д) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- е) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

Финансијски лизинг

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу - на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је Друштво купац, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава.

На почетку трајања лизинга, корисник лизинга признаје своја права коришћења и обавезе у оквиру финансијског лизинга као средство и обавезу у билансу стања, у износима који су једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга (инкрементални трошкови који су директно приписиви преговорима и договорима о лизингу) додају се износу који је признат као средство.

Такође, садашња вредност минималних плаћања лизинга израчунава се коришћењем каматне стопе садржане у лизингу. Ако се она не може одредити, друштво користи инкрементална стопа позајмљивања корисника лизинга.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву Друштва односно средство се у потпуности амортизује у крајем периода од трајања лизинга или корисног века трајања средства.

Оперативни лизинг

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закупаца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

3.6. Резервисања

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

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

3.8. Примања запослених

а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Отпремнине и јубиларне награде

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара. *(Алтернатива: од стране интерне комисије Друштва).*

Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

ц) Краткорочна, плаћена одсуства

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Трошкови плаћених одсуства се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан биланса стања.

Када је процена руководства Друштва, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра текуће године није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

3.9. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак (губитак) приказан у званичном билансу успеха који се коригује за разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије. Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.10. Одложени порези

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

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

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

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

3.11. Дивиденде

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати. Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

3.12. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва.

Друштво треба да признаје државна давања на следећи начин:

- а) давања која не намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- б) давања која намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Друштво треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.13. Приходи

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

а) Приход од продаје робе

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

б) Приход од продаје услуга

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

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

ц) Финансијски приходи

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

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

д) Приход од закупнина

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

3.14. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

а) Пословни расходи

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

б) Финансијски расходи

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

3.15. Приходи и расходи по основу уговора о изградњи

Приходи и расходи по основу уговора о изградњи рачуноводствено се обухватају коришћењем методе степена довршености или методе степена извршења посла. Степен извршења уговора о изградњи се утврђује методом: преглед обављеног посла.

У случају када се исход уговора о изградњи не може поуздано проценити:

- 1) приход се признаје само за оне настале трошкове по основу уговора за које је вероватно да ће се надокнадити; и
- 2) трошкови по основу уговора се признају као расход у периоду у ком су настали.

Трошкови по основу уговора за које није вероватно да ће бити надокнађени, признају се одмах као расход.

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 3 % пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накладно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 3 % пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Грешке које нису материјално значајне Друштво признаје на терет/корист Биланса успеха.

Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном и/или појединачном износу.

У случају постојања материјално значајних грешака Друштво коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.

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

Процене и претпоставке се стално преиспитују. Измене књиговодствених процена признају се у периоду измене уколико се односе само на тај период, или у периоду измене и будућим периодима уколико измена утиче на текући и будуће периоде.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Друштво прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима.

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Друштво процењује економски век некретнина, постројења и опреме на основу тренутних предвиђања.

Потраживања и исправка вредности

МРС 39 и МСФИ за МСП не захтевају да се врши дисконтовање краткорочних потраживања ради свођења на нето садашњу вредност, с обзиром да се најчешће реализују у кратком року, осим у случајевима када је период наплате дужи и оправдава такав поступак.

За процену потраживања изузетно је значајна рачуноводствена политика у вези са утврђивањем исправке вредности, која потраживања своди на реалну вредност на датум биланса стања.

Умањење вредности краткорочних потраживања уређено је у параграфима 11.21-11.26 МСФИ за МСФ. Према параграфу 11.21 МСФИ за МСФ, на крају сваког извештајног периода, Друштво треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности формираног потраживања које се одмерава по набавној или амортизованој (књиговодственој) вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Друштво треба одмах да призна губитак због умањења вредности.

Друштво на датум биланса процењује да ли постоје објективни докази за обезвређивање формираних потраживања и уколико такви докази постоје, врши се процена вредности одређеног средства или групе средстава односно одређеног потраживања која могу да се поврате.

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се у моменту исплате.

Резервисање по основу судских спорова

Друштво није укључено у веће судске спорове али Друштва процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Одложена пореска средства и обавезе

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

5. Нематеријална имовина

Стање и промене на нематеријалној имовини Друштва могу се приказати на следећи начин :

	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 31.12. претходне године		1.573		1.573
Набавке				
Пренос са/на				
Отуђења и расхоровања				
Стање на дан 31.12. текуће године		1.573		1.573
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 31. 12. претходне године		980		980
Амортизација		198		198
Отуђења и расхоровања				
Стање на дан 31.12. текуће године		1.178		1.178
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
- 31.12. текуће године		395		395
- 31.12. претходне године		593		593

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти,	Постројења и опрема	Улагања у НПО и остале НПО	НПО у припреми	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 31.12. претходне године	7.836	392.728	194.185		129.218		723.967
Набавке			33.309				33.309
Пренос са/на							
Отуђења и расходовања		-1.714	-81				-1.795
Стање на дан 31.12. текуће године	7.836	391.014	227.413		129.218		755.481
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 31. 12. претходне године		89.517	83.248				172.765
Амортизација		6.412	20.992				27.404
Отуђења и расходовања		-1.714	-81				-1.795
Стање на дан 31.12. текуће године		94.215	104.159				198.374
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:							
- 31.12. текуће године	7.836	296.799	123.254		129.218		557.107
- 31.12. претходне године	7.836	303.211	100.937		129.218		551.202

7. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Текућа година	Претходна година
Остали непоменути дугорочни финансијски пласмани	2.073	1.898
Стање на дан 31. децембра	2.073	1.898

8. ЗАЛИХЕ

	Текућа година	Претходна година
Материјал	5.862	5.813
Готови производи		
Роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	566	751
Минус: исправка вредности (аналитика)		
Стање на дан 31. децембра	6.428	6.564

Залихе у износу од РСД 6.428 хиљада су вредноване по фер вредности умањеној за трошкове продаје.

Плаћени аванси за залихе и услуге се односе на уплате извршене у текућој години.

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	Текућа година	Претходна година
Потраживања по основу продаје	43.057	40.721
Минус: исправка вредности (аналитика)	(21.972)	(23.011)
Стање на дан 31. децембра	21.085	17.710

Са стањем на дан 31.12.2024. године за потраживања по основу продаје у износу од 1.039 хиљада динара (2023: 965 хиљада динара) извршена је корекција исправке вредности. Исправка вредности појединачно исправљених потраживања се односи на потраживања која су под 1.1.2024. године пренета из ранијих година а нису плаћена до дана билансирања. Процењено је да се може очекивати наплата дела ових потраживања.

Анализа старосне структуре потраживања по основу продаје је као што следи :

	Текућа година	Претходна година
До 3 месеца	17.223	16.141
Од 3 до 6 месеци	2.153	1.304
Преко 6 месеци	23.681	23.276

Промена на рачуну исправке вредности потраживања по основу продаје су као што следи :

	Текућа година	Претходна година
На дан 1. јануар	23.011	22.046
Исправка вредности потраживања по основу умањења вредности	-1.039	965
Потраживања отписана током године као ненаплатива		
Наплаћена исправљена потраживања		
Стање на дан 31. децембра	21.972	23.011

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	Текућа година	Претходна година
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	20	19
Остала потраживања	4.953	3.861
Потраживања за више плаћени порез на добит	2.110	1.149
Потраживања за више плаћене остале порезе	64	64
Потраживања од државних органа и организација		
Минус Исправка вредности осталих потраживања (аналитика)		
Стање на дан 31. децембра	7.147	5.093

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	Текућа година	Претходна година
Хартије од вредности - готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	4.807	726
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Остала новчана средства	12	12
Стање на дан 31. децембра	4.819	738

12. КАПИТАЛ

а) Основни капитал

Уписан је и уплаћен државни капитал дана 6.7.1998. године од стране Општине Мали Зворник је износи 6.160 хиљада динара. Основни капитал на дан 31.12.2024. године износи 136.614 хиљада РСД, те укупан основни капитал на крају текуће 2023. године је износио 119.695 хиљада динара.

б) Законске резерве

Законске резерве на дан 31.12.2024. године су износиле 49 хиљада динара.

ц) Нераспоређена добит

Нераспоређена добит износи укупно 100.886 хиљада динара од чега нераспоређена добит за текућу 2024. годину је исказана у износу од 3.845 хиљада динара.

13. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ И ЗАЈМОВИ

	Текућа година	Претходна година
Финансијски кредит од:		
- банака у земљи	248.094	245.459
- банака у иностранству		
Остали дугорочни кредити (навести)		
Укупно дугорочни кредити	248.094	245.459

Трилатерални Уговор о коришћењу средстава намењених програму „Подстицање обновљиве енергије: Развој тржишта биомасе у Републици Србији“ бр. 04-884 од 26.09.2019 и Измене и допуне бр. 04-884/16 од 24.02.2021. год. и 884/24 од 13.08.2021. год потписан између Републике Србије, ЈКП Дрина и Општине М.Зворник на износ од 1.963.425 ЕУР-а. Рок отплате кредита је 20 година са грејс периодом од 2 године. Каматна стопа на повучена средства је 1,1 %. Рате се обрачунавају полугодишње, тако да доспевају 10.05. и 10.11.

14. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	Текућа година	Претходна година
Одложене пореске обавезе	363	1.550
Смањење/повећање у току текуће године	(681)	(1.187)
Стање на дан 31. децембра	318	(363)

15. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар текуће године износе 1.561 хиљада динара и састоје се:

	Текућа година	Претходна година
Примљени аванси од правних лица	5	0
Примљени аванси од предузетника	23	0
Примљени аванси од физичких лица	1.533	0
Стање на дан 31. децембра	1.561	0

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	Текућа година	Претходна година
Обавезе према добављачима	8.506	17.436
Остале обавезе из пословања	32	33
Стање на дан 31. децембра	8.538	17.469

Обавезе према добављачима не носе камату и имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 60 дана.

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

17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	Текућа година	Претходна година
Зараде и накнаде зарада, бруто	6.247	5.701
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде/учешће у добитку		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Остале обавезе	61	43
Стање на дан 31. децембра	6.308	5.744

18. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	Текућа година	Претходна година
Обавезе за ПДВ и остале јавне приходе	211	52
Обавезе за порез из резултата	114	200
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Краткорочна пасивна временска разграничења	25	43
Стање на дан 31. децембра	350	295

19. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Друштво је са стањем на дан 31.10.2024. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки. Стање неусаглашених потраживања и обавеза на претходно наведени датум је следеће:

Усаглашавање потраживања	Износ
Укупан број потраживања	459
Број неусаглашених потраживања	34
Учешће неусаглашених потраживања у укупном броју потраживања	7,00%
Укупан износ потраживања (у хиљадама РСД)	29.170
Укупан износ неусаглашених потраживања (у хиљадама РСД)	10.784
Учешће износа неусаглашених потраживања у укупном износу потраживања	37,00%
Усаглашавање обавеза	Износ
Укупан број обавеза	47
Број неусаглашених обавеза	0
Учешће неусаглашених обавеза у укупном броју обавеза	0%
Укупан износ обавеза (у хиљадама РСД)	7.483
Укупан износ неусаглашених обавеза (у хиљадама РСД)	0
Учешће износа неусаглашених обавеза у укупном износу обавеза	0%

20. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	Текућа година	Претходна година
Приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга	142.555	132.055
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	32.836	43.569
Приходи од активирања учинака и робе	0	0
Остали пословни приходи	132	98
За годину	175.523	175.722

21. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	Текућа година	Претходна година
Трошкови материјала за израду	5.776	11.081
Трошкови осталог материјала (режијског)	878	611
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	799	193
Трошкови горива и енергије	37.994	39.835
За годину	45.447	51.720

22. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	Текућа година	Претходна година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	60.808	54.916
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	9.300	8.320
Трошкови накнада по уговору о делу	77	77
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	806	959
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	7	0
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	185	263
Остали лични расходи и накнаде	4.177	2.531
За годину	75.360	67.066
Број запослених	53	52

23. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	Текућа година	Претходна година
Трошкови услуга на изради учинака	3.570	1.464
Транспортне услуге	3.385	2.788
Услуге одржавања	1.175	1.150
Закупнине		
Трошкови сајмова		
Реклама и пропаганда	29	8
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	1.058	1.015
За годину	9.217	6.533

24. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	Текућа година	Претходна година
Трошкови амортизације нематеријалних улагања		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	27.602	25.965
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узети у лизинг са правом коришћења преко годину дана		
За годину	27.602	25.965

25. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	Текућа година	Претходна година
Трошкови непроизводних услуга	7.910	7.877
Трошкови репрезентације	333	436
Трошкови премије осигурања	785	337
Трошкови платног промета	385	340
Трошкови чланарина	284	236
Трошкови пореза	503	455
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	2.523	1.929
За годину	12.723	11.610

26. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	Текућа година	Претходна година
Приходи од камата	1.112	885
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Остали пословни приходи	1.096	1.119
За годину	2.208	1.974

27. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	Текућа година	Претходна година
Расходи камата	2.681	2.629
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		17
Остали финансијски расходи	25	42
За годину	2.706	2.688

28. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	Текућа година	Претходна година
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје: некретнина, постројење и опреме		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Остали непоменути приходи	301	240
За годину	301	240
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине	46	

29. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	Текућа година	Претходна година
Губици од продаје: некретнина, постројења и опреме		
Мањкови		
Расходи по основу директних отписа потраживања	596	1.297
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	209	85
За годину	1.105	1.382
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине		965

30. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за *текућу* годину и *претходну* годину су следеће:

	Текућа година	Претходна година
Порески расход периода	754	1.373
Одложени порески расходи периода		
Одложени порески приходи периода	681	-1.188
За годину	73	185

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	Текућа година	Претходна година
Добит пре опорезивања	3.918	10.007
Неопорезиви приходи и остала умањења основице	27.708	23.811
Расходи који се не признају за пореске сврхе	28.814	27.462
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
Основица порез на добит	5.024	13.658
Порез обрачунат по стопи од 15 % на основицу	754	1.373

31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Не очекује се да ће услед потенцијалних обавеза доћи до материјално значајних финансијских обавеза.

На дан 31.12. 2024. године, против Друштва се не води ниједан значајнији судски спор, о чему смо добили информацију од стране директора Друштва.

32. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

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

33. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Друштво није вршило укалкулисавање трошкова који се односе на отпремнине за одлазак у пензију и друге накнаде запосленима предвиђене Законом о раду и интерним општим актом. Разлог одступања од примене наведеног стандарда је да трошкови прибављања ове информације далеко превазилазе користи од саме информације, што представља ограничење у смислу равнотеже између користи и трошкова. Друштво отпремнине ће измиривати на терет текућих расхода.

34. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји Друштва за 2024. годину су састављени по начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка, а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати. По начелу сталности пословања реална је претпоставка да ће Друштво наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, који се могу користити за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра *текуће* године и 31. децембра *претходне* године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

	31.12. 2024. година	31.12.2023. година	у РСД
ЕУР	117,0149		117,1737
УСД	112,4386		105.8671

Мали Зворник, 14.03.2025. године

Директор



Драган Крстић, дипл.инг.пољ.

U skladu sa članom članom 34 Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019, 44/2021-dr. Zakon) Javno komunalno preduzeće DRINA Mali Zvornik objavljuje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2024. GODINU

I Kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture pravnog lica

I. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	
Poslovno ime	Javno komunalno preduzeće DRINA
Sedište i adresa	Mali Zvornik, ul.Ribarska br.23
Matični broj	07168764
PIB	101361692
Web site	www.jkpdrina.rs
e-mail adresa	uprava@jkpdrina.rs
Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	771/89 30.12.1989.g.Privredni sud Valjevo
Delatnost (šifra i opis)	3811-Sakupljanje otpada koji nije opasan
Broj zaposlenih	53
Revizorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Kreston MDM revizija doo Beograd
Ovlašćeno lice društva	Dragan Krstić

Javno komunalno preduzeće DRINA Mali Zvornik u raznim formama svoje organizovanosti komunalne delatnosti, na teritoriji opštine Mali Zvornik obavlja od 1970. godine. Od toga obavljanje komunalne delatnosti se vršilo u okviru Komunalnog stambenog preduzeća sve do 1979. godine. Izmenom zakonskih propisa ovo preduzeće je pretrpelo promene 1989. godine i organizovano je kao Javno komunalno preduzeće DRINA Mali Zvornik, na osnovu Odluke Skupštine opštine Mali Zvornik br.06-580/89 od 28.12.1989. godine. JKP DRINA od osnivanja obavlja sve komunalne delatnosti na teritoriji opštine Mali Zvornik obavlja sve komunalne delatnosti počev od vodosnabdevanja, sakupljanja i odvoženja otpada, grejanja, pogrebnih usluga i drugih usluga u skladu sa odlukama o poveravanju poslova od strane osnivača. Pravni položaj i status preduzeća je regulisan Odlukom o osnivanju i Statutom preduzeća. Preduzeće funkcioniše u pravnoj formi "javno preduzeće", a osnivač Opština Mali Zvornik je jedini vlasnik tj. vlasnik 100 % kapitala.

Organi upravljanja u Društvu su:

- Nadzorni odbor i
- Direktor preduzeća.

Nadzorni odbor čine dva člana, a funkciju predsednika Nadzornog odbora vrši Dragan Sikirić. Direktor Društva je Dragan Krstić sa neograničenim ovlašćenjima u zastupanju.

Društvo nema zavisna niti povezana pravna lica. Delatnost se obavlja na jednom mestu gde je i registrovano sedište društva, ulica Ribarska br.23 u Malom Zvorniku. Društvo je organizovano u tri sektora: sektor opštih i pravnih poslova, sektor finansija i računovodstva i tehnički sektor. Tehnički sektor čine četiri službe: služba vodovod i kanalizacije, služba grejanja i elektromašinskog održavanja, služba sakupljanja otpada i održavanja zelenila i služba građevine i održavanja puteva.

Celokupno poslovanje Društva regulisano je u skladu sa važećim Zakonima u svim oblastima poslovanja.

II VERODOSTOJAN PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA PRAVNOG LICA, UKLJUČUJUĆI FINANSIJSKE I NEFINANSIJSKE POKAZATELJE RELEVANTNE ZA ODREĐENU VRSTU POSLOVNE AKTIVNOSTI, KAO I INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

Javno komunalno preduzeće DRINA svoje usluge plasira na domaćem tržištu tj. na teritoriji Opštine Mali Zvornik.

Snabdevanjem vodom za piće obuhvaćeno je 3.165 domaćinstva i 307 pravnih lica. Ukupno zahvaćena količina vode u 2024.godini je 1.572.671 m³, od čega je domaćinstvima distribuirano 284.554 m³ a pravnim licima 33.528 m³.

Odvođenjem otpadnih voda obuhvaćeno je 1.147 domaćinstava i 245 pravnih lica. Ukupno fakturisana količina otpadnih voda u 2025.godini je 130.189 m³, od čega 106.403 m³ domaćinstvima i 23.786 m³ pravnim licima.

Uslugom iznošenja smeća obuhvaćeno je 2854 domaćinstava i 284 pravnih lica.

Uslugom grejanja obuhvaćeno je 293 domaćinstava i 26 pravnih lica. Ukupno je proizvedeno 2.853.136 KWh od čega je isporučeno 1.400.684 KWh domaćinstvima a 1.452.452 KWh pravnim licima.

Ostale usluge Društvo vrši po nalogu osnivača.

III Podaci o razvoju i rezultatu poslovanja društva	
IZVEŠTAJ UPRAVE O REALIZACIJI USVOJENE POSLOVNE POLITIKE	Osnovni ciljevi poslovne politike za 2024. godinu realizovani su u celosti. Započeta je realizacija projekta rekonstrukcije vodovodne mreže u gradskom delu opštine, čiju realizaciju finansira Ministarstvo za javna ulaganja.
ANALIZA FINANSIJSKIH POKAZATELJA	u 000 dinara
Ukupni prihodi	178.078
Ukupni rashodi	174.160
Bruto dobit	3.918

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE DRINA MALI ZVORNIK

Neto dobit	3.845
Poslovni prihodi	175.523
Poslovni rashodi	170.349
Kapital	237.549
Dugoročna rezervisanja i obaveze	248.094
Kratkoročna rezervisanja i obaveze	16.757
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	33.217
Stalna imovina	559.575
Obrtna imovina	39.645
Ukupna aktiva/pasiva	599.538
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.819
Prinos na ukupni kapital	1,65%
Neto prinos na sopstveni kapital	1,62%
Poslovni neto dobitak	2,19%
Stepen zaduženosti	41,38
I stepen likvidnosti	0,29
II stepen likvidnosti	1,98
Neto obrtni kapital u 000 dinara	22.888
PROMENE VEĆE OD 10% U ODNOSU NA PRETHODNU GODINU	
Imovina	Nema značajnih promena stalne imovine u odnosu na prethodnu godinu.
Obaveze	Nema značajnijih promena u visini obaveza u odnosu na prethodnu godinu.
Neto dobitak/gubitak	Ostvarena je neto dobit u iznosu od 3.845 hiljada dinara. Ostvarena dobit je značajno manja u odnosu na prethodnu godinu, što je rezultat prihodovanje uslovljenih donacija u prethodnoj godini.

Obračun finansijskih pokazatelja

Finansijski pokazatelji ili racio brojevi predstavljaju odnose ili relacije karakterističnih veličina bilansa stanja i bilansa uspeha koji su od značaja za ocenu finansijskog statusa, rentabilnosti i upravljanja pravnim licem. U nastavku dajemo uobičajen način izračunavanja pokazatelja u praksi kao i obračun za Javno komunalno preduzeće DRINA Mali Zvornik čiji su podaci za obračun dati u tabeli.

Prinos na ukupan kapital je pokazatelj rentabilnosti (profitabilnosti) društva i utvrđuje se stavljanjem u odnos bruto dobiti i kapitala, odnosno po formuli:

$$\text{prinos na ukupni kapital} = \frac{\text{dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja}}{\text{Kapital}} \times 100$$

Prinos na ukupan kapital se izražava u *procentima* i pokazuje koliki je prinos ostvaren na ukupno angažovana sredstva.

U našem primeru prinos na ukupni kapital iznosi 1,6493 odnosno 1,65 %.

$$\text{prinos na ukupni kapital} = \frac{3.918}{237.549} \times 100 = 1,65\%$$

Neto prinos na sopstveni kapital (ROE - Return on Equity) je takođe pokazatelj rentabilnosti društva i dobija se stavljanjem u odnos neto dobiti i kapitala, odnosno po formuli:

$$\text{neto prinos na sopstveni kapital} = \frac{\text{neto dobitak}}{\text{Kapital}} \times 100$$

Neto prinos na sopstveni kapital se izražava u *procentima* i meri profitabilnost ostvarenu angažovanjem sopstvenog kapitala vlasnika.

U našem primeru neto prinos na sopstveni kapital iznosi 1,6186, odnosno 1,62%.

$$\text{neto prinos na sopstveni kapital} = \frac{3.845}{237.549} \times 100 = 1,62\%$$

Poslovni neto dobitak (stopa neto dobitka) je takođe pokazatelj rentabilnosti društva i dobija se stavljanjem u odnos neto dobiti i poslovnih prihoda, odnosno po formuli:

$$\text{stopa neto dobitka} = \frac{\text{neto dobitak}}{\text{poslovni prihodi}} \times 100$$

U našem primeru stopa neto dobitka je 2,1905, odnosno 2,19% i pokazuje da svakih 100 dinara prihoda od prodaje donosi 2,19 dinara neto dobitka.

$$\text{stopa neto dobitka} = \frac{3.845}{175.532} \times 100 = 2,19\%$$

Stepen zaduženosti je pokazatelj solventnosti i finansijske strukture društva i dobija se stavljanjem u odnos ukupnih obaveza (uključujući rezervisanja) i ukupne pasive, odnosno po formuli:

$$\text{stepen zaduženosti} = \frac{\text{dugoročna rezervisanja i obaveze}}{\text{ukupna pasiva}}$$

Ovaj pokazatelj se izražava u procentima i pokazuje učešće pozajmljenog kapitala u ukupnim izvorima finansiranja. Što je stepen zaduženosti manji to je finansijska struktura društva bolja i rizik od nesolventnosti manji, jer se društvo u većoj meri finansira iz sopstvenih izvora finansiranja.

U našem primeru stepen zaduženosti je 0,4138 odnosno 41,38%.

$$\text{stepen zaduženosti} = \frac{248.094}{599.538} \times 100 = 41,38\%$$

I stepen likvidnosti je pokazatelj likvidnosti, odnosno sposobnosti društva da blagovremeno izmiri sve svoje dospelje obaveze i dobija se stavljanjem u odnos gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kratkoročnih obaveza, odnosno po formuli:

$$\text{I stepen likvidnosti} = \frac{\text{gotovinski ekvivalenti i gotovina}}{\text{kratkoročne obaveze}}$$

Ovaj racio pokazuje sa koliko dinara gotovine i gotovinskih ekvivalenata je pokriven jedan dinar kratkoročnih obaveza. Što je pokazatelj veći društvo je likvidnije, jer poseduje više raspoloživih novčanih sredstava za izmirenje dospelih obaveza. Poželjno pravilo za ovaj racio je 1:1.

U našem primeru likvidnost I stepena je 0,29 što je nezadovoljavajuće i pokazuje da je 1 dinar kratkoročnih obaveza pokriven sa 0,29 dinara gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

$$\text{I stepen likvidnosti} = \frac{4.819}{16.757} = 0,29$$

II stepen likvidnosti (ratio reducirane likvidnosti ili acid test) dobija se stavljanjem u odnos kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine i kratkoročnih obaveza, odnosno po formuli:

$$\text{II stepen likvidnosti} = \frac{\text{kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina}}{\text{kratkoročne obaveze}}$$

Ovaj ratio pokazuje sa koliko dinara likvidne obrtne imovine odnosno kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine je pokriven svaki dinar kratkoročnih obaveza. Smatra se da, kada je ovaj pokazatelj veći od 1 da je društvo likvidno, ali treba uzeti u obzir i strukturu likvidne imovine, stepen naplativosti potraživanja i sinhronizaciju tokova priliva i odliva novca.

U našem primeru likvidnost II stepena je 1,98 i pokazuje da je 1 dinar kratkoročnih obaveza pokriven sa 1,98 dinara obrtnih sredstava (bez zaliha).

$$\text{II stepen likvidnosti} = \frac{33.217}{16.757} = 1,98$$

Neto obrtni kapital (neto obrtna sredstva) je deo obrtne imovine finansiran iz dugoročnih izvora i utvrđuje se po sledećoj formuli:

neto obrtni kapital = obrtna imovina - kratkoročne obaveze = 39.645 – 16.757 = 22.888 hiljada dinara.

Što je neto obrtni kapital veći, smatra se da je društvo solventnije i likvidnije.

Kvalifikaciona struktura zaposlenih

JKP DRINA na dan 31.12.2024. godine broji 53 radnika (54 zaposlenih 2023. godine). Kvalifikaciona struktura zaposlenih na dan 31.12.2024. godine i 31.12.2023. godine je sledeća:

KVALIFIKACIONA STRUKTURA	31.12.2024.	31.12.2023.	INDEKS
VSS	7	7	
VŠS	3	4	
SSS	15	13	
KV	24	26	
NKV	4	4	
UKUPNO	53	54	

Starosna struktura zaposlenih

STAROSNA STRUKTURA	do 30 god.	do 40 god.	do 50 god.	do 60 god.	preko 60	UKUPNO
STANJE: 31.12.2024.	3	10	15	17	8	53

IV OPIS SVIH VAŽNIJIH POSLOVNIH DOGAĐAJA KOJI SU NASTUPILI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE IZVEŠTAJ PRIPREMA

U ovom delu su dati materijalno značajni događaji koji su se desili nakon dana bilansa stanja.

IV OPIS SVIH VAŽNIJIH POSLOVNIH DOGAĐAJA KOJI SU NASTUPILI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE IZVEŠTAJ PRIPREMA	
1. Obim pružanja usluga	U periodu nakon isteka poslovne godine nije došlo do značajnih promena u obimu pružanja usluga u odnosu na isti period prethodne godine.
2. Sudski sporovi izgubljeni nakon isteka poslovne godine	Do dana predaje FI za 2024. godinu izgubljen je jedan sudski spor za poništenje otkaza Ugovora o radu, tužilac vraćen na rad, isplaćeni troškovi i uplaćeni pripadajući doprinosi. Navedeni troškovi nisu značajno uticali na poslovanje preduzeća.
3. Ulaganja u imovinu	Nakon isteka poslovne godine nije bilo ulaganja u imovinu.
4. Naplaćena otpisana ili ispravljena potraživanja	Na dan 31.12. bila su ispravljena sva potraživanja od čijeg roka za naplatu je prošlo više od godinu dana, u ukupnom iznosu od – 46.253,46 dinara. Od navedenog iznosa, do datuma izrade godišnjeg izveštaja o poslovanju nije naplaćeno ni jedno ispravljeno potraživanje.

V PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

JKP DRINA očekuje pozitivne rezultate od realizacije projekta rekonstrukcije vodovodne mreže i implementacije SCADA sistema (sistem za nadzor i upravljanje) što će znatno smanjiti gubitke na vodovodnoj mreži, a samim tim i troškove distribucije vode.

Opština Mali Zvornik nabaviće kamion autodizalicu za što će olakšati obavljanje delatnosti održavanja ulične rasvete.

V - OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA

1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu	Ulaganjem u opremu za obavljanje osnovnih delatnosti biće povećan obim i kvalitet pružanja usluga što će rezultirati povećanje prihoda i smanjenje troškova.
2. Budući poslovni razvoj	Poslovni razvoj Društva planiran je kroz permanentno povećanje imovine i kroz povećanje obima pružanja usluga, a samim tim i ukupnog prihoda, što stvara osnov za dalji razvoj Društva.

VI AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

U 2024. godini nije bilo aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja

VII INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH UDELA

Nema sticanja sopstvenih udela društva u toku 2024. i 2023. godine.

VIII INFORMACIJE O POSTOJANJU OGRANKA

Društvo nema registrovane ogranke.

IX IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: riziku od promene cena, riziku likvidnosti i kreditnom riziku. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsku poziciju i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Upravljanje rizicima obavlja direktor Društva.

Rizik od promene cena

Društvo je izloženo riziku od promena cena svojih proizvoda, jer se suočava sa velikim skokom cena repromaterijala i energenata.

Rizik likvidnosti

Likvidnost predstavlja kontinuiranu sposobnost Društva da obezbedi likvidna sredstva za isplatu dospelih obaveza, finansiranje rasta aktive i operativnog poslovanja, kao i za izmirenje ostalih ugovornih obaveza.

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće,

uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije. Finansijska služba Društva nadzire planiranje likvidnosti u pogledu zahteva Društva da bi se obezbedilo da Društvo uvek ima dovoljno gotovine da podmiri poslovne potrebe. Društvo nema zadovoljavajuću likvidnost za 2024. godinu. Očekuje se poboljšanje likvidnosti u 2025. godini.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat i kapital Društva usled neizvršenja obaveza dužnika prema Društvu, odnosno rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuní svoje ugovorne obaveze.

Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja. Kreditni rizik uslovljen je kreditnom sposobnošću kupca - dužnika i njegovom urednošću u izvršavanju obaveza prema Društvu, kao i kvalitetom instrumenata obezbeđenja naplate. Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od individualnih karakteristika svakog pojedinačnog kupca.

Za sva potraživanja gde je postojao objektivan dokaz umanjenja vrednosti (obezvređenja), rukovodstvo je izvršilo procenu nadoknadive vrednosti potraživanja i priznalo gubitak po osnovu obezvređenja. Rukovodstvo Društva smatra da nije potrebno izvršiti dodatno rezervisanje za izloženost kreditnom riziku, koje prevazilazi formiranu ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja potraživanja obelodanjenu u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Rizik kamatnih stopa

Tokom 2024. i 2023. godine, najveći deo obaveza po kreditima bio je sa fiksnom kamatnom stopom. Obaveze po kreditima bile su najvećim delom izražene u stranoj valuti (EUR).

U cilju upravljanja ovim rizikom društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju.

Mali Zvornik, 11.04.2025.

DIREKTOR


Dragan Krstić, dipl.inž.polj.