

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КОМУНАЛАЦ“, ДИМИТРОВГРАД

Н А П О М Е Н Е

УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

Димитровград, март 2025.године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕЗЕЋУ

Јавно предузеће „Комуналац“ (у даљем тексту: Јавно предузеће) постоји од 1954. године под именом „Чистоћа“ и као самостални правни субјект постоји од 1980.године, када послује у оквиру предузећа „Услуга“.

Предузеће од 08.12.1989. године добија садашњи статус ЈП „Комуналац“, основано одлуком Скупштине Општине Димитровград бр.01-06-245. Предузеће је регистровано у Агенцији за привредне регистре решењем БД14380/2005 од 20.05.2005.године.

Седиште предузећа је у Димитровграду, улица Иве Андрића 49.

Скраћени назив: ЈП „Комуналац“

Матични број предузећа 07299974

ПИБ 100610690

Шифра делатности: 3600

Правна форма: Јавно предузеће

Законски заступник: в.д. директора Владица Иванов

е-маил адреса: komdmg@mts.rs

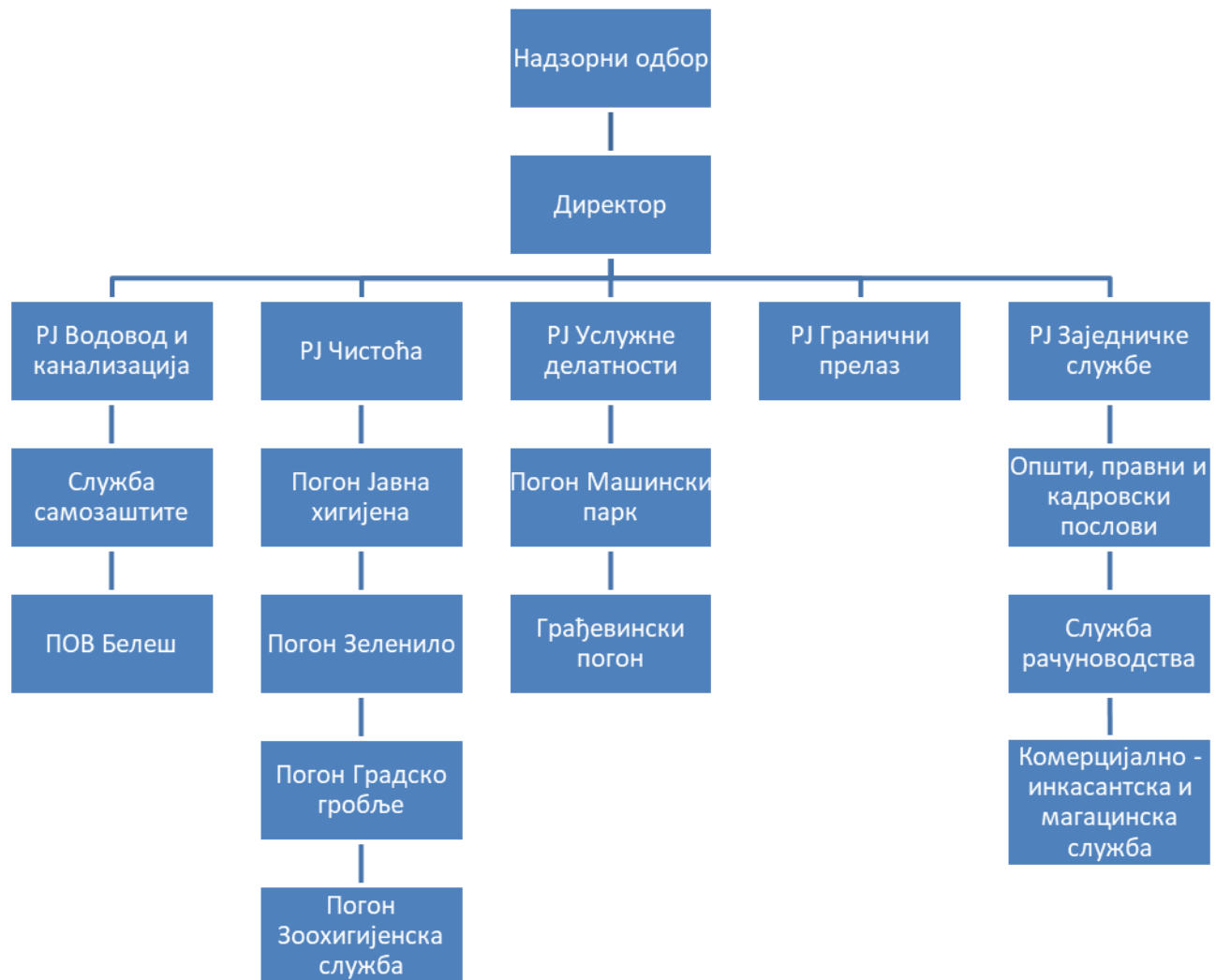
Интернет презентација је на адреси: <https://komdmg.org.rs>

Основна делатност којом се предузеће бави је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Од дана оснивања до данас знатно је повећан обим и врста послова, па поред основне делатности предузеће врши и следеће: јавна хигијена; пијачне услуге; уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина (зеленило); гробљанске и димњичарске услуге; зоохигијенска служба; грађевинке послове; услуге трећим лицима и друге комуналне услуге. Јавно предузеће поред ових активности обавља и делатности које нису од општег интереса, али за које оснивач даје сагласност.

На дан 31.12.2024. године Предузеће је имало укупно запослених 154 радника, од чега 123 радника запошљених на неодређено време и 31 радник на одређено време.

Јавно предузеће се састоји од пет организационих јединица представљених следећом графиком:

ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ЈП „КОМУНАЛАЦ“ (ШЕМА)



Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021) разврстано у **мало правно лице** за пословну 2024. годину.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2023. годину изражено је мишљење са резервом. У извештајној 2024. години није мењан ревизор (Финревизија Београд).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа за 2024. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији. Овај Закон захтева да финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2024. године буду састављени у складу са Међународним стандардом за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), релевантном подзаконском регулативом и усвојеним рачуноводственим политикама предузећа. Саставни део оквира за финансијско извештавање чине и: *Правилник 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)* и *Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр.89/2020)*.

Пошто је Предузеће у складу са Законом о рачуноводству разврстано у мало правно лице за 2024. годину не саставља пуни сет финансијских извештаја, већ само Биланс стања, Биланс успеха и Статистички извештај.

Финансијско књиговодство одвија се у потпуности преко рачуноводственог информационог програма за обраду података и обухвата све битне елементе за аналитичко и синтетичко сагледавање пословних промена. Књиговодство се води у предузећу у одговорно, формираним начелима уредног књиговодства.

Интерна контрола у предузећу је организована тако да обезбеђује поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција, података и финансијских извештаја.

2.1. Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/2020).

Финансијски извештаји и упоредни подаци су изказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути републике Србије, осим ако није другачије наведено. Званични средњи курсеви НБС примењени за курсирање потраживања и обавеза били су следећи:

- На дан 30.12.2023. – ЕУР = 117,1737 динара.
- На дан 31.12.2024. – ЕУР = 117,0149 динара.

Позитивне и негативне курсне разлике настале при измиривању обавеза или наплати потраживања у току године по курсу важећем на дан пословне промене, исказују се у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ за МСП не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Финансијски извештаји су састављени на начелу пословног догађаја 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 прими или исплати). Овако састављени финансијски извештаји пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који предстваљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

У билансу успеха укључени су само реализовани (тржишно потврђени) добици. Обухваћени су сви приходи и расходи обрачунског периода без обзира на моменат наплате прихода (фактурисана реализација) и моменат плаћања по основу расхода.

3.1. Стална имовина

а) Нематеријална имовина

Почетно вредновање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности. Ова имовина се након почетног признавања исказује по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе. Амортизациона стопа је 10%-20%.

б) Некретнине, постројења и опрема (основна средства)

Основна средства обухватају земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, као и основна средства у припреми.

Вредновање вредности некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације предвиђеног Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, осим за средства за која није могуће утврдити њихову фер вредност. Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за укупан износ исправки. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредност на крају извештајног

периода дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од вредности прописане пореским прописима.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

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 ЈП „Комуналац“ Димитровград очекује да ће их користити дуже 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.

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

Амортизација се врши по стопама које су прописане у номенклатури средстава за амортизацију, као и стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства и комисије за процену основних средстава. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Назив	Стопа амортизације
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	2 - 20%
ОПРЕМА У ПОГОНИМА	8 - 20%
КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	3,33 - 100%
ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	7,14 - 50%
ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	5 - 50%
ОСТАЛА ОПРЕМА	4 - 50%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу. Номенклатура средстава за амортизацију је саставни део правилника о рачуноводственим политикама.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода ЈП „Комуналац“ Димитровград процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

3.2. Обрtna имовина

а) Залихе

Залихе материјала, резервних делова и ситног алата и инвентара с једнократним отписом процењују се по набавној вредности, односно цени коштања. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха се врши по методу просечних цена.

б) Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко-поверилачки однос. Ако се вредност у документу исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или расхода, односно, нереализоване курсне разлике исказују се на терет или у корист временских разграничења.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши се директним отписивањем.

Индиректан отпис за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло најмање 365 дана, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника као и немогућност наплате редовним путем. Индиректан отпис врши се на основу одлуке Надзорног одбора, док предлоге за отпис у току године даје служба рачуноводства задужена за аналитичко вођење потраживања, а на крају године централна пописна комисија.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха.

в) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу које 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.

3.3. Основни капитал

Капитал обухвата основни капитал и нерапосређену добит из ранијих година и

текуће године.

3.4. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе се процењују по номиналној вредности и доспевају у року дужем од дванаест месеци после извештајног периода, односно од дана састављања извештаја о финансијској позицији. Вреднују се и признају у складу са Одељком 11, Одељком 12, Одељком 22 и другим релевантним одредбама МСФИ за МСП. Све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита као финансијски расход/приход.

3.5. Краткорочне финансијске обавезе

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Обавезе по кредитима се класификују као краткорочне обавезе, осим уколико предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

3.6. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се исказују по вредности исказаној на документу који представља основ за признавање, а накнадно се одмеравају у висини очекиваних одлива средстава.

3.7. Порез на добит

Текући порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Стопа пореза на добит за 2024. годину износи 15% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

3.8. Примања запослених

Друштво нема сопствене пензионе фондове и по том основу нема идентификоване обавезе на дан 31. децембар 2024. године.

У складу са прописима који се примењују у Р.Србији, предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у

износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће, је такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

У складу са појединачним колективним уговором о раду, предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде исплаћене у привреди у Р.Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до три просечне месечне зараде. Број просечних зарада које се исплаћују запосленом по основу јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у предузећу, што је приказано у следећој табели:

Број година	Број просечних бруто зарада у Републици
10	1
20	2
30	3

3.9. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају обрачунате, а неисплаћене расходе и унапред наплаћене приходе. Одложено плаћање расхода признаје се као обавеза када се односи на трошкове настале у текућем периоду, а за које нису испуњени услови за признавање као обавеза. Употреба пасивних временских разграничења омогућава правилно утврђивање финансијског резултата у билансу успеха.

3.10. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности предузеће имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности предузећа као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне

обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

Предузеће остварује приходе по основу продаје воде, прихода по основу пружања услуга водовода и канализације, гробљанских услуга, пијачне таксе, чишћења и прања улица, зеленила, димњичарских услуга, рециклаже (папира, пластике, стакла), услужних делатности, комунална такса за одржавање граничног прелаза, приходи од јавних тоалета, и украшавање града. Такође, предузеће остварује приходе и по следећим основама: приходи од судских спорова, дотација (Национална служба за запошљавање, Јавни радови), донација и закупнина.

3.11. Признавање расхода

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.

3.12. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентовање вредности

средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа. Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Управљање финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик (који обухвата ризик од промена курсева страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе, каматни ризик готовинског тока, ризик од промена цена), кредитни ризик (предузеће нема значајне концентрације кредитног ризика), ризик ликвидности и ризик токова готовине.

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља менаџмент предузећа у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора. Менаџмент предузећа идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика тесно сарађујући са пословним јединицама предузећа.

4.2. Ризик Ликвидности

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту. Због динамичне природе пословања предузећа, менаџмент Предузећа тежи да одржи флексибилност финансирања држањем на располагању утврђене кредитне линије.

4.3. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује корисни век некретнина, постројења и опреме и ова процена врши се довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем вредности на крају извештајног периода. Процена корисног века заснована је на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена у пословним књигама предузећа се евидентирају у складу са МСФИ за МСП. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

4.4. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства.

4.5. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.6. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство предузећа доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

Судски спорови у којима је предузеће тужилац

Број предм.	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Процена исхода
П-762/21	дуг	797.428,86	Основни суд Велика Плана	Поднета жалба
Укупно:		797.428,86		

Судски спорови у којима је предузеће тужени

Број предм.	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Процена исхода
П-47/24	накнада штете	130.000,00	Основни суд Димитровград	одбијен тужбени захтев
Укупно:		130.000,00		

4.7. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је у обрачунском периоду остварило позитиван резултат, Предузеће је имало солидну ликвидност, у великој мери пословање зависи од одлука које доноси Оснивач - Скупштина Општине Димитровград, Предузеће је јединствено на територији Општине које обавља комуналне услуге (водоснабдевање, чишћење и остале услуге од јавног интереса).

4.8. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би се обезбедио профит и очувала оптимална структура капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће, као и остала предузећа која послују унутар исте делатности, прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа позајмљених извора и укупних извора. Позајмљени извори се добијају када се од укупних извора (АОП 0456) одузме капитал (АОП 0401). Укупни извори средстава представљају укупну пасиву на АОП-у 0456.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2023. и 2024. године су били следећи:

	2023.	Хиљада динара 2024.
1. Укупна пасива или укупни извори (АОП 0456)	402.635	409.506
2. Капитал (АОП 0401)	278.670	283.558
3. Позајмљени извори (АОП0456-АОП0401)= (1 – 2)	123.965	125.948
4. Коефицијент задужености (3/1)	0,31	0,30

Образложење: На сваки динар укупних извора финансирања долази 0,31 динар позајмљених извора за 2023. годину, односно 0,30 динара за 2024. годину.

5. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ СТАЊА**5.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се састоји од лиценци, системског софтвера, остала нематеријална имовина. У току 2024. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Лиценце	Системски софтвер	Остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност				
1. Стање 01.01.2024.год.	81.490,00	1.796.924,26	9.346.048,45	11.224.462,71
2. Повећање (а+б)	0,00			0,00
а) Нове набавке куповином				
б) Ревалоризација				
3. Смањење	69.490,00	0,00	0,00	0,00
а) Расходовање	69.490,00			
б) Продаја (расход)				
4. Стање на дан 31.12.2023.год (1+2-3)	12.000,00	1.796.924,26	9.346.048,45	11.154.972,71
Исправке вредности				
5. Стање 01.01.2024.год.	69.990,00	1.630.357,59	6.106.198,58	7.806.546,17
6. Повећање (а+б)	1.200,00	24.900,00	773.864,54	799.964,54
а) Амортизација	1.200,00	24.900,00	773.864,54	799.964,54
б) Ревалоризација				
7. Смањење (а+б)	69.490,00	0,00	0,00	69.490,00
а) Расходовање	69.490,00			69.490,00
б) Продаја (расходовање)				
8. Стање на дан 31.12.2024.год. (5+6-7)	1.700,00	1.655.257,59	6.880.063,12	8.537.020,71
9. Садашња вредност на дан 31.12.2024.год. (4-8)	10.300,00	141.666,67	2.465.985,33	2.617.952,00
10. Садашња вредност на дан 31.12.2023.год.	11.500,00	166.566,67	3.239.849,87	3.417.916,54

У току 2024. године није било набавки нових средстава нематеријалне имовине.

Расход тј. смањење вредности нематеријалне имовине у 2024.години се односи на:

Конто	Назив	Набавна Вредност	Претх.отпис до 2023	Амортизација 2024	Укупан Отпис	Садашња Вредност
0112	WINPRO 7 GET GENUINE MICROSOFT OLP LIC – 10 ком.	69.490,00	69.490,00	0,00	69.490,00	0,00

	Укупно:	69.490,00	69.490,00	0,00	69.490,00	0,00
--	---------	-----------	-----------	------	-----------	------

5.2. Некретнине, постројења и опрема

У току 2024. године промене на некретнинама, постројењима и опреми Предузећа су:

Вредности и промене	Пољ. земљиште	Градско грађ.зем.	Грађ.објекти	Опр.у погонима	Канцел. опр.	Транспортна средства	Опр.у грађевин.	Остала опрема	Остала ОС	Укупно
Набавна вредност										
1. Стање 01.01.2024.год.	1.536,63	11.899.731,00	30.090.855,00	2.293.570,88	4.500.296,43	141.740.147,12	9.078.872,41	33.544.532,83	119.790,00	233.269.332,30
2. Повећање (а+б+в)	0	0	1.339.052,56	264.000,00	1.851.486,33	1.408.575,17	1.416.531,70	7.046.082,67	0	13.325.728,43
а) Нове набавке куповином	0	0	1.339.052,56	264.000,00	1.851.486,33	1.408.575,17	1.416.531,70	7.046.082,67	0	13.325.728,43
б) Набавке (улагања оснивача)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в) Ревалоризација	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Смањење (а+б)	0	0	0	0	158.200,83	0	25.000,00	759.292,16	0	942.492,99
а) Расходовање	0	0	0	0	134.884,17	0	25.000,00	759.292,16	0	919.176,33
б) Продаја/ Мањак (расход)	0	0	0	0	23.316,66	0	0	0	0	23.316,66
4. Стање на дан 31.12.2024.год (1+2-3)	1.536,63	11.899.731,00	31.429.907,56	2.557.570,88	6.193.581,93	143.148.722,29	10.470.404,11	39.831.323,34	119.790,00	245.652.567,74
Исправке вредности										
5. Стање 01.01.2024.год.	0	0	3.139.426,82	854.436,17	973.602,73	56.942.001,60	3.676.424,66	8.874.782,85	0	74.460.674,83
6. Повећање (а+б+в+г)	0	0	1.318.888,95	273.634,22	814.198,94	21.566.334,07	1.438.892,79	5.071.032,93	0	30.482.981,90
а) Амортизација	0	0	1.298.147,91	239.028,22	690.684,86	21.448.877,00	1.318.690,98	4.908.887,69	0	29.904.316,66
б) Нове набавке куповином	0	0	20.741,04	34.606,00	123.514,08	117.457,07	120.201,81	162.145,24	0	578.665,24
в) Набавке (улагања оснивача)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
г) Ревалоризација	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Смањење (а+б)	0	0	0	0	70.352,24	0	20.000,00	489.879,82	0	580.232,06
а) Расходовање	0	0	0	0	66.291,28	0	20.000,00	489.879,82	0	576.171,10
б) Продаја /Мањак (расходовање)	0	0	0	0	4.060,96	0	0	0	0	4.060,96
8. Стање на дан 31.12.2024.год. (5+6-7)	0	0	4.458.315,77	1.128.070,39	1.717.449,43	78.508.335,67	5.095.317,45	13.455.935,96	0	104.363.424,67
9. Садашња вредност на дан 31.12.2024.год. (4-8)	1.536,63	11.899.731,00	26.971.591,79	1.429.500,49	4.476.132,50	64.640.386,62	5.375.086,66	26.375.387,38	119.790,00	141.289.143,07
10. Садашња вредност на дан 31.12.2023.год.	1.536,63	11.899.731,00	26.951.428,18	1.439.134,71	3.526.693,70	84.798.145,52	5.402.447,75	24.669.749,98	119.790,00	158.808.657,47

Објашњење у вези ставки Некретнине, постројења и опрема:

- Набавна вредност основних средстава исказује се без ПДВ-а за она средства за која имамо право одбитка ПДВ-а, а за средства за која немамо право одбитка набавна вредност се књижи у укупном износу са ПДВ-ом.

- У наредној табели приказана су ново набављена основна средства у збирном износу по контима, с тим да у аналитичким евиденцијама у називу назнака „допуна“ означава да је на истом основном средству извршена репарација, поправка веће вредности тј. повећава се набавна вредност услед насталих промена.

Набављена нова основна средства по контима у 2024. години:

КОНТО	НАЗИВ	НАБАВНА ВРЕДНОСТ (У ДИН.)
0220	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	1.339.052,56
02310	ОПРЕМА У ПОГОНИМА И РАДИОНИЦАМА	264.000,00
02311	КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	1.851.486,33
02312	ТРАНСПОРТНА СРЕДСТВА	1.408.575,17
02315	ОПРЕМА У ГРАЂЕВИНАРСТВУ	1.416.531,70
02316	ОСТАЛА ОПРЕМА	7.046.082,67
	УКУПНО:	13.325.728,43

На основу извештаја комисије за процену основних средстава, са даном 31.12.2023. године формиране су ревалоризационе резерве по групама основних средства исказаних на контима групе 330. Ревалоризационе резерве преиспитаних основних средстава на дан 31.12.2024. године и после спроведеног расхода износе 61.296.617,21 динара.

По завршетку пописа, утврђен је мањак на конту канцеларијске опреме, односно 2 комада канцеларијских фотеља набавне вредности без ПДВ-а 23.316,66 динара и садашње вредности од 19.255,70 динара. Мањак је спроведен на терет запосленог који је исте дужио у реверсним књигама. Расход основних средстава по попису износи 898.343,83 динара услед дотрајалости, неупотребљивости и неекономичности даљег улагања у иста, те се стављају ван употребе. Током године расходована је и канцеларијска опрема (телевизор - квар) у износу од 20.832,50 динара.

Предузеће у 2024. години није мењало стопе за обрачун амортизације основних средстава.

5.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела основних средстава (инвестиција) у припреми

Назив инвестиције	Износ инвестиције на 31.12.2024.	Износ инвестиције на 31.12.2023.
Резервоар Белеш – I фаза	31.693.186,11	31.693.186,11
II фаза-део магистралног цевовода Белеш	25.160.280,40	23.999.880,40
Колектор Граница-Град-Приградска насеља-Лукавица	33.269.201,44	33.269.201,44
Гојин Дол – I а фаза	12.333.216,71	12.333.216,71
Пртопопинци III фаза	28.201.228,89	28.201.228,89
Нова управна зграда у техничкој бази	380.000,00	380.000,00
Улагање на туђ.некретн.у припреми-Вод.мр. Кирило и Методије	991.229,15	991.229,15
Постројења и опрема у припреми	0,00	0,00
УКУПНО:	132.028.342,70	130.867.942,70

Укупно некретнине, постројења и опрема у припреми износе 132.028.342,70 динара. Детаљан преглед са степеном завршености појединачних инвестиција у припреми налази се у Извештају Централне пописне комисије и Комисије за попис основних средстава за 2024. годину. На овим основним средствима односно инвестицијама у припреми се не врши обрачун амортизације, све док иста не буду стављена у употребу.

5.4. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреме

Табела инвестиција на туђим некретнинама и остале некретнине, постројења и опрема

Назив инвестиције	Година почетка	Износ инвестиције на дан 31.12.2024.	Износ инвестиције на дан 31.12.2023.
Остале некретнине, постројења и опрема	2022	119.790,00	119.790,00
Улагање - мађарница у с.Лукавица	2017	84.500,00	84.500,00
Улагање – гробље у с. Жељуша	2017	2.211.464,00	2.211.464,00
Улагање – градска фонтана	2018	33.000,00	33.000,00
Улагање – Азил за псе и мачке	2018	5.563.994,32	5.563.994,32
Улагање – Градска пијаца	2018	1.365.547,12	1.271.547,12
Улагање – Водоводна мрежа у с. Гојин Дол	2019	2.147.640,40	1.801.827,35
Улагање – Паркинг у ул. Теслина	2019	1.187.191,20	1.187.191,20
Улагање – Замена вод. Мреже у ул. С. Ковачевић Белеш	2019	1.540.858,34	1.540.858,34
Улагање – Вод.мрежа В.Влаховић Жељуша	2020	5.965.929,62	5.965.929,62
Улагање – Вод. мрежа Лукавица	2020	3.702.994,29	3.702.994,29
Улагање – Вод.мрежа В.Влаховић Белеш	2020	499.501,54	499.501,54
Улагање – Прикљ. на вод.мрежи Г.Димитров Жељуша	2020	701.516,32	701.516,32
Улагање – ул.Градинска	2021	13.350.807,00	13.350.807,00
Улагање – канализациона мрежа Гимназија	2021	725.087,63	725.087,63
Улагање – капела гробље Гојин Дол	2022	1.155.466,06	1.155.466,06
Улагање – паркинг код Дома културе	2022	1.298.090,00	1.298.090,00
Улагање – ППОВ	2023	865.285,03	865.285,03
Улагање – реконстр. вод.мр. М.Тита, Жељуша	2023	2.266.027,94	1.922.627,94
Улагање – ул. Радничка и Партизанска	2024	10.068.638,45	0,00
Улагање – Градско гробље-асфалтирање	2024	1.124.312,00	0,00
Улагање – ВЦ Гранични прелаз теретни терминал	2024	1.238.494,99	0,00
Исправка вредности на туђим непокретностима-збирно		-4.475.458,68	-3.329.784,96
Салдо :		52.740.677,57	40.671.692,80

Извршена су улагања на следећим туђим некретнинама: водоводна мрежа Гојин Дол (345.813,05 динара), градска пијаца (94.000,00 динара), ул. Радничка и Партизанска (10.68.638,45 динара), градско гробље – асфалтирање (1.124.312,00 динара), ВЦ гранични прелаз теретни терминал (1.238.494,99 динара), реконструкција водоводне мреже М.Тита Жељуша (343.400,00 динара).

Амортизација улагања на туђим некретнинама за 2024. годину износи 1.145.673,72 динара. Амортизационе стопе нису мењане током 2024. године.

5.5. Залихе

Предузеће располаже са следећим залихама:

(у хиљадама динара)		
Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Материјал и резервни делови	41.801	42.274
Исправка вредности материјала	-1.564	-1.569
ХТЗ опрема	705	915
Алат и инвентар у употреби	18.711	18.010
Исправка вредности залиха алата и инвентара	-18.711	-18.010
Дати аванси добављачима	16	61
Исправка вредности датих аванса	-16	0
Укупно залихе – нето	40.942	41.681

Попис залиха са стањем на дан 31.12.2024.године је извршен од стране именоване комисије, и све корекције стања за неслагање утврђена по попису у износима мањак материјала од 911,14 динара, извршене су на начин да исказано стање залиха одговара стварном стању.

Пописна комисија је утврдила и следеће расходе за 2024. год.:

- Расход материјала – не постоји расход ових залиха.
- Расход ситног инвентара у употреби у износу од 486.307,97 дин.

Предузеће је исказало одређени материјал (материјал који је набављен у магацину и више од 10 година није издат на коришћење) као индиректан отпис материјала у вредности од 1.563.953,44 динара, стање у претходној години је било 1.568.572,33 динара.

5.6. Краткорочна потраживања и пласмани

(у хиљадама динара)		
Опис	31.12.2024	31.12.2023.
Потраживања по основу продаје	11.717	11.646
Остала краткорочна потраживања	742	494
Укупна потраживања	12.459	12.140

5.6.1. Потраживања по основу продаје

(у хиљадама динара)		
Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Купци у земљи	35.571	35.841
Исправка вредности купаца у земљи	-23.854	-24.195
Свега	11.717	11.646

Број послатих ИОС-а = 261, а стање је следеће:

- Број враћених усаглашених ИОС-а = 48 или 18,3%;
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 2 или 0,7%;
- Одбијен пријем ИОС-а = 17 или 6,5%;
- Број ИОС-а без повратне информације = 194 или 74,3%.

Купцима којима је послат ИОС, а без повратне информације, сматрамо да се исти слажу са исказаним стањем наших потраживања.

Неусаглашени ИОС-и се односе за износ од 9.735,30 динара, односно за следеће купце: Србијавоз АД – Секција за СКП НИС-јавни тоалет за износ дуга од 2.525,60 динара, разлог рачун књижен од стране купца у различитом месецу; Југошпед ДОО Београд износ дуговања 7.209,70 динара, оспорено стање за 224,27 динара, разлог није наведен.

Аналитичка картица са шифром 1245 (Приватници за воду) је картица која осликава стање дуга и уплата на благајни и текућим рачунима свих физичких лица која имају обавезе према ЈП „Комуналац“ Димитровград у погледу комуналних услуга (физичка лица у граду и приградским насељима од шифре 5000 до шифре 9999). Ова картица је уведена као збирна картица физичких лица, првенствено ради лакшег праћења потраживања од физичких лица за комуналне услуге и праћења степена наплате.

У 2024. години степен наплативости од купаца је 77%, а у 2023.години је 76%.

Предузеће је формирало исправку вредности на терет расхода за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 365 дана у износу од 23.854.646,11 динара. Директан отпис потраживања од купаца за 2024. годину износи 114.539,50 динара (на основу извешатаја Централне пописне комисије за 2024.год.).

5.6.2. Остала краткорочна потраживања

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Потраживања из специфичних послова	183	167
Исправка вредности потр.из спец.посл.	-105	-104
Потраживања за камату	3.053	3.053
Исправка вредности потраживања за камату	-3.053	-3.053
Потраживања од запослених	60	49
Исправка вредности потраживања од запослениј	-6	-2
Потраживања за више плаћен порез на добит	135	0
Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	145	16
Исправка вредности потраж.по основу претплаћених пор.	-16	-16
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	346	384
Потраживања по основу накнада штете	1.181	1.303
Исправка вредности потраживања по основу накнаде штете	-1.181	-1.303
Остала потраживања	56	421
Исправка вредности осталих потраживања	-56	-421
Остала краткорочна потраживања укупно:	742	494

5.6.3. Потраживања за више плаћен порез на добитак

Опорезива добит утврђује се у пореском билансу усклађивањем добити исказане у билансу успеха, а обвезници пореза на добит су дужни да плаћају месечне аконтације. Уколико се у пореској пријави утврди мањи износ пореске обавезе у односу на плаћене аконтације, обвезник остварује потраживање за више плаћени порез на добит.

Предузеће је у 2024. години остварило потраживање за више плаћен порез на добит у износу од 135.127,66 динара. У 2023. години износ је прекњижен на конту 481 Обавезе за порез из резултата те је извршено умањење обавезе за плаћање, односно није у овом делу исказано стање.

5.6.4. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса

Ова потраживања износе 145.106,76 динара, и односе се на погрешно уплаћене порезе и доприносе у износу од 15.871,11 динара и више уплаћених аконтација накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 129.235,65 динара. Са даном 31.12.2024. год. исправка вредности ових потраживања износи 15.871,11 динара.

5.7. Готовина и готовински еквиваленти

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Наплата преко ПОС терминала	0	7
Текући (пословни) рачуни	21.095	10.874
Благајна	137	322
Укупно	21.232	11.203

5.8. Краткорочна активна временска разграничења

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Унапред плаћене премије осигурања	2.652	930
Потраживања за нефактурисани приход	3.311	3.036
Обрач. приходи по основу субвенција	353	0
Укупно	6.316	3.966

Потраживање за нефактурисани приход представља приход од извршених комуналних услуга физичких лица за период децембар 2024. године чији ће обрачун бити извршен током јануара 2024.године. Обрачунати приходи по основу субвенција представљају накнаду по уговору о привременим и повременим пословима (јавни радови) који се рефундирају од стране Националне службе за запошљавање.

5.9. Капитал

Укупан капитал има следећу структуру:

Опис	(у хиљадама динара)	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Државни капитал	67.728	67.728
Остали капитал	25.241	25.241
Ревалоризационе резерве	61.297	61.490
Нераспоређени добитак ранијих година	124.205	106.728
Нераспоређени добитак текуће године	5.087	17.483
Губитак текуће године	0	0
Укупно	283.558	278.670

Капитал у пословним књигама није усаглашен са капиталом код Агенције за привредне регистре Р.Србије из разлога не извршене процене капитала која треба да се реализује из средстава Општинске управе.

Државни капитал Јавног предузећа није мењан током 2024. године.

Остали капитал такође није мењан, односи се на основна средства добијена од стране Оснивача, по Одлуци о улагању непокретних и покретних ствари у капитал Јавног предузећа „Комуналац“ Димитровград број 06-272/2023-17/31-8, Скупштине Општине Димитровград дана 25.10.2023. године.

Са даном 31.12.2023. године, а после извршеног пописа и обрачуна амортизације основних средстава за 2023., извршена је процена фер вредности од стране Комисије формиране у Предузећу. Такође је преиспитан и корисни век употребе основних средстава. Процена је извршена на следећим групама основних средстава: грађевински објекти, опрема у погонима и радионицама, канцеларијска опрема, транспортна средства, опрема у грађевинарству и остала основна средства. Са изврешном проценом повећане су ревалоризационе резерве. Током 2024. године није вршена нова процена фер вредности, а смањење ревалоризационих резерви за 193.340,00 динара је из разлога расходања основних средстава која су имала формирану ревалоризациону резерву.

Нераспоређени губитак из 2023.године је одлуком Надзорног одбора и решењем Скупштине општине Димитровград пребачен на нераспоређену добит ранијих година.

Јавно предузеће текућу годину завршава нето добитком од 5.086.975,62 динара.

5.10. Одложене пореске обавезе

Пошто је неотписана књиговодствена вредност основних средстава на дан 31.12.2024. године већа од неотписане пореске вредности основних средстава, привремена пореска разлика износи 2.494.478,05 динара те износ одложене пореске обавезе (15% од привремене разлике) је 374.171,71 динара.

5.11. Пасивна временска разграничења – дугорочни одложени приходи и примљене донације

Након одмеравања примљених донација за инвестиције исказаних на дан 31.12.2024. године у складу са захтевима Одељка 24. МСФИ за МСП – Државна давања и усвојеном рачуноводственом политиком, у главној књизи ЈП „Комуналац“ Димитровград на дан 31.12.2024. године су следеће Донације за инвестиције са следећим називима и салдима:

КОНТО	НАЗИВ ДОНАЦИЈЕ	САЛДО
4954	II ФАЗА- ДЕО МАГИСТРАЛНОГ ЦЕВОВОДА БЕЛЕШ	14.291.355,93
4957	КОЛЕКТОР ГРАНИЦА-ГРАД-ПРИГРАДСКА НАСЕЉА-ЛУКАВИЦА	17.369.277,12
4958	КАНАЛИЗАЦИОНИ КОЛЕКТОР ГОЈИН ДОЛ - I а ФАЗА	8.130.764,41
49514	ПРТОПОПИНЦИ - III ФАЗА	21.998.343,71
49515	РЕЗЕРВОАР БЕЛЕШ - I ФАЗА	19.027.695,76
	Укупно салдо	80.817.436,93

Вредност примљених донација је остала непромењена као у претходном извештајном периоду. Набројане инвестиције и даље се налазе у фази припреме тј. још увек нису пуштене у употребу.

5.12. Укупан износ краткорочних обавеза износи 44.757 хиљада динара, а у наставку су детаљно расчлањене:

Примљени аванси, депозити и кауције за текућу годину износ 382.750,00 динара, а односе се на примљене авансе по предрачунима издатим купцима. Коначни рачуни ће бити издати у наредном периоду.

5.13. Краткорочне финансијске обавезе

У 2024. години Предузеће нема обавезе по основу кредита.

5.14. Обавезе из пословања

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Добављачи у земљи	11.650	12.526
Добављачи за основна средства	4.195	883
Добављачи у иностранству	0	0
Укупно	15.845	13.409

Предузеће је добило ИОС-е од добављача:

- Број примљених ИОС-а = 26
- Број враћених усаглашених ИОС-а = 24 – или 93%;
- Број враћених неусаглашених ИОС-а = 2 – или 7%.

Неусаглашени ИОС-и се не односе на обавезе према добављачима, већ се односе на наша потраживања од купца НИС а.д. Нови Сад, који су стигли, а разлог неусаглашености је разлика у периоду књижења појединих рачуна.

5.15. Остале краткорочне обавезе (обавезе по основу зарада и накнада зарада)

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Обавезе за нето зараде и накнада зарада	13.732	12.005
Обавезе за порез на доходак грађана из зарада	1.466	1.285
Обавезе за допринос ПИО на терет запосленог	2.656	2.323
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет запосленог	977	855
Обавезе за доприносе за осигурање од незапослености на терет запосленог	142	124
Обавезе за допринос ПИО на терет послодавца	1.898	1.659
Обавезе за доприносе на здрав.осигурање на терет послодавца	977	854
Обавезе за нето накнаду зараде по основу породичног боловања и боловања преко 30 дана	106	118
Обавезе за порезе и доприносе на накнаду зарада на терет запосленог које се рефундирају	37	39
Обавезе за доприносе на накнаде зараде које се рефундирају	22	24
Обавезе за накнаду трошкова превоза на радно место	127	52
Обавезе према члановима надзорног одбора	63	63
Обавезе за накнаду по уговору о делу	20	20
Обавезе за накнаду по уг.о привременим и повр.посл.	353	0
Обавезе за обуставе од нето зарада запослених и за коморе	0	0
Укупно	22.576	19.421

Предузеће нема неусаглашености са надлежном Пореском управом.

5.16. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода

(у хиљадама динара)

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по општој стопи	0	0
Обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по посебној стопи	0	0

Обавезе за ПДВ по основу мањка добара	5	1
Обавезе за ПДВ по основу разлике	4.121	3.514
Обавезе за порез из резултата	0	3.126
Обавезе за порез на имовину и накнада за заштиту и унапређење животне средине	0	21
Остале обавезе за порез и друге дажбине	85	84

5.17. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења у текућој години износе 1.741.734,30 динара, а у претходној години 1.574.804,38 динара.

Ова ПБР пре свега се односе на унапред обрачунате трошкове по основу утрошка електричне енергије за месец децембар 2024.године.

5.18. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива (група конта 88) и ванбилансна пасива (група конта 89) износе 421.122.584,53 динара, а односе се на основна средства која нису у власништву Јавног предузећа „Комуналац“ и формиране обавезе по тим средствима. Износ ових средстава није мењан и на нивоу је из претходне године.

6. ДЕТАЉНИЈЕ РАШЧЛАЊАВАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ УСПЕХА

6.1. Пословни приходи

(у динарима)

Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Приходи од продаје робе	/	/
Приходи од продаје производа и услуга	468.086.415,51	418.600.401,17
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	1.663.487,46	1.147.573,94
Други пословни приходи	66.666,67	166.666,67
Приходи од усклађивања вредности имовине	4.618,89	5.407.874,06
Укупно	469.821.188,53	425.322.515,84

а) Приходи од продаје производа и услуга се односе на приходе: од воде и смећа – Забрђе (1.162.946,41) од воде и смећа за правна лица (15.149.351,32), од водовода и канализације (1.134.657,86), од гробљанских услуга (7.387.075,38), од пијачне таксе (819.864,82), од других услуга РЈ „Чистоћа“ (17.764,20), од ЗОО хигијенске службе (24.746,20), од одржавања хигијене (21.591.253,67), од зимског одржавања путева

(680.729,11), од зеленила (4.235.325,06), од воде и смећа за физичка лица (44.912.776,72), од димњичарских услуга (1.611,50), од рециклаже (77.639,25), од услужних делатности (12.568.908,94), од одржавања Граничног прелаза Градина и јавног тоалета (356.260.984,46), приходи од паркинг сервиса (860.080,01), од украшавања града (367.973,20), од јавне расвете (832.727,40).

б) Приходи од премија, субвенција, дотација и донација се односе на приходе од дотација Националне службе за запошљавање за финансирања приправника, јавних радова као и дотације Дунав осигурања за превенцију (1.663.487,46)

в) Други пословни приходи су везани за приходе од закупнина локала на градској пијаци (66.666,67).

г) Приходи од усклађивања вредности имовине износе 4.618,89 динара.

6.2. Пословни расходи

Предузеће је у извештајним периодима остварило следеће расходе:

Опис	(у динарима)	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Трошкови материјала, резервних делова и алата	28.860.598,68	22.269.891,15
Трошкови горива и енергије	38.505.755,38	38.041.728,72
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	311.735.007,33	266.462.835,98
Трошкови производних услуга	33.521.095,20	36.091.388,69
Трошкови амортизације	32.428.620,16	28.182.779,91
Нематеријални трошкови	14.489.050,13	12.035.626,47
Расходи од усклађивања имовине	72.818,68	2.842.790,97
Укупно	459.612.945,56	405.927.041,89

Трошкови материјала укључују: грађевински материјал, водоводни материјал, материјал за одржавање хигијене и зеленила у граду, канцеларијски материјал, ХТЗ опрему резервне делове и трошкове једнократног отписа алата и инвентара.

Трошкови горива и енергије обухватају утрошене нафтне деривате горива и мазива (15.724.335,39), утрошене електричне енергије (21.962.419,99) и трошкове грева (819.000,00).

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи износе 311.735.007,33 динара и односе се на:

Опис	(у динарима)	
	31.12.2024.	31.12.2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (Бруто 1)	213.564.386,39	188.210.662,24
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	32.355.005,08	28.513.915,80
Трошкови накнада по уговору о делу	370.370,40	425.925,96

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора – јавни радови	1.127.577,46	1.128.114,94
Трошкови чланова надзорног одбора	1.166.666,76	1.141.975,36
Трошкови ангажовања запослених преко агенције	47.150.449,81	34.125.254,78
Остали лични расходи и накнаде	16.000.551,43	12.916.986,90
Укупно	311.735.007,33	266.462.835,98

Трошкови производних услуга се састоје од следећих трошкова: на изради учинака (2.321.451,66), трошкови услуга паркинг сервиса (363.478,47), ПТТ, превоз и телеком услуга (2.241.951,18), услуга одржавања ОС у земљи (2.416.899,75), други трошкови одржавања – технички преглед (429.116,75), трошкови рекламе и пропаганде у земљи (1.205.983,33), контроле воде (1.877.443,00), комуналних услуга – регионалне депоније Пирот (5.778.027,65), услуга заштите на раду (291.660,00), трошкови путарина (475.990,83) одржавања ГП „Градина“ (16.119.092,58).

Трошкови амортизације износе **32.428.620,16** динара и односе се на трошкове амортизације за основна средства (31.282.946,44) и амортизације улагања на туђим некретнинама (1.145.673,72).

Нематеријални трошкови за 2024. годину износе 12.035.626,47 динара и односе се на следеће трошкове: ревизије финансијских извештаја 348.000,00; адвокатских услуга 425.000,00; здравствених услуга 547.152,10; саветовања 120.000,00; стручног усавршавања 159.183,33; трошкови одржавања софтвера и сајта 520.000,04; друге непроизводне услуге 152.200,00; извршитеља 304.238,48; угоститељских услуга 807.100,00; остали трошкови репрезентације 1.385.227,86; премије осигурања - укупно 6.030.883,01; платног промета и провизија 1.249.052,78; чланарине коморама 377.692,00; порези и накнаде 825.351,25; таксе, стручна литература и остали нематеријални трошкови 1.237.969,28.

Расходи од усклађивања вредности имовине за 2024. годину износе 72.818,68 динара и односе се на усклађивања вредности датих аванса за залихе.

6.3. Финансијски приходи

(у динарима)		
Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Приходи од камата	92.149,70	811.725,68
Остали финансијски приходи	3.811,64	6,03
Укупно	95.961,34	811.731,71

6.4. Финансијски расходи

(у динарима)		
Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Расходи камата по дозвољеном минусу	0,00	593.417,27
Расходи камата по обавезама за порезе	1.295,59	876,92
Затезне камате	63.394,56	111.569,12
Негативне курсне разлике	2,66	2,35

Укупно	64.692,81	705.865,66
---------------	------------------	-------------------

6.4.1. Добитак из финансирања износи 106.000,00 динара у 2023. години, док у 2024. години износи 31.000,00 динара.

6.5. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Односе се на приходе од наплате потраживања која су била индиректно отписана у претходној години и оприходовање износа претплата по попису за 2024. год. и извештаја Централне пописне комисије, као и приходе од усклађивања дугорочних финансијских пласмана од **72.893,16** динара, док је овај приход у 2023. години износио **4.694.40** динара.

6.6. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

(у динарима)		
Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Исправка вредн. потраж. од купаца	129.139,39	953.503,35
Обезвређивање потраж. и краткорочних фин.пласм	11.155,20	18.372,13
Укупно	140.294,59	971.875,48

6.7. Остали приходи

(у динарима)		
Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Приходи од продаје основних средстава и опреме	0,00	1.317.250,00
Вишкови готовине по попису	2.320,00	200,00
Наплаћена отписана потраживања	17.356,64	187.914,35
Приходи по основу мањкова	3.183,34	3.441,66
Приходи од казни радника	18.022,00	27.997,87
Приходи од наплате трошкова извршитеља	101.807,82	54.263,15
Добици од продаје материјала	0,00	3.848,00
Остали непоменути приходи	16.293,29	9,95
Накнада штете	249.150,48	40.137,00
Приходи од судских спорова	108.950,00	531.793,00
Приходи од наплате накнаде за успешност спровођења поступка	0,00	2.016,00
Укупно	517.083,57	2.168.870,98

6.8. Остали расходи

(у динарима)		
Опис	31.12.2024.	31.12.2023.
Губици по основу продаје постројења и опреме	326.946,80	2.393.087,16

Мањкови готовине	0,00	300,00
Расходи по основу расхоровања залиха материјала	0,00	315.785,78
Расходи директног отписа по судској пресуди	0,00	0,00
Пенали	2.200,00	0,00
Накнада штете трећим лицима	575.630,58	0,00
Остали непоменути расходи	157.080,00	174.180,00
Казне за привредне преступе и прекршаје	0,00	69.500,00
Трошкови извршног поступка	40.966,00	/
Трошкови судско-парничних поступака	189.152,00	/
Предујам	1.680,00	/
Хуманитарна помоћ	150.000,00	30.000,00
Донације	/	19.500,00
Плакете – признања	36.000,00	52.852,80
Укупно	1.479.655,38	3.055.205,74

6.8.а. Укупни приходи у 2024. години износе 470.507.126,60 динара, док **укупни расходи** износе 461.297.588,34 динара.

6.9. Добитак из редовног пословања пре опорезивања износи 9.209.538,26 дин. (претходна година 17.648.000,00 дин).

6.10. Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне износе 12.580,79 динара. (претходна година 0,40 динара).

6.11. Добитак пре опорезивања износи 9.196.957,47,00 дин. (претх. година 17.648.000,00 дин).

6.12. Порез на добитак

Опис	(у динарима)	
	31.12.2024.	31.12.2023.
1. Добитак пре опорезивања	9.196.957,47	17.648.223,76
2. Текући порез-порески расход периода	5.271.097,35	5.897.705,00
3. Одложени порески расходи периода	0,00	0,00
4. Одложени порески приходи периода	1.161.115,50	5.733.116,96
Укупан нето добитак (1-2-3+4)>0	5.086.975,62	17.483.635,72
Укупан нето губитак (1-2-3+4)<0		

7. Догађаји након датума Биланса и остала обелодањивања

Корективни накнадни догађаји који се односе на догађаје који су се десили након датума на који гласе финансијски извештаји и њихове ефекте до дана израде Напомена

нисмо учили.

Некорективни накнадни догађаји за које сматрамо да треба обелоданити и који могу имати утицаја на пословне активности предузећа, могу се описати на следећи начин:

Јавно предузеће је током 2024. године ради одржавања ликвидности по потреби користило дозвољено прекорачење по текућем рачуну (до износа од 30.000.000,00 динара). Са даном 31.12.2024. године Предузеће је имало позитиван салдо готовине, те није имало никакве обавезе за наведено прекорачење. Да би одржавало стабилност и ликвидност пословања, Предузеће је продужило уговор о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну са ОТП банком, дана 10.01.2025. године, број уговора: 00-422-0204635.0/КР2025/137.

Дана 06.02.2025. године на основу решења Скупштине општине Димитровград бр. 06-15/2025-17/11-13 именован је нови вршилац дужности директора Јавног предузећа до именовања директора по спроведеном јавном конкурс, а најдуже на годину дана од дана именовања.

Предузеће нема преузетих, нити идентификованих потенцијалних обавеза.

8. УСВАЈАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Редован годишњи финансијски извештај за 2024.годину се предаје у складу са Законом о рачуноводству најкасније до 31.марта 2025. године Агенцији за привредне регистре. Обвезници ревизије, у овом случају и Јавно предузеће свој Извештај доставља најкасније до 30.јуна 2025. године са Извештајем независног ревизора и Одлуком о усвајању финансијских извештаја за 2024. годину, као и Одлуком о расподели добити или покрићу губитка.

Лице одговорно за састављање
Напомена уз финансијске извештаје:
Александар Ангелов



Законски заступник:

в.д. директора
Владица Иванов