

JKSP "SENTA", SENTA
NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Javno komunalno - stambeno preduzeće "SENTA", Senta (u daljem tekstu JKSP "SENTA", Senta ili Preduzeće), se bavi komunalnim uslugama i to:

- vodosnabdevanje
- odvođenje otpadnih voda
- iznošenje i deponovanje smeća
- održavanje pijace i vašara
- održavanje zelenih površina
- čišćenje javnih površina
- održavanje groblja sa sahranjivanjem
- održavanje i upravljanje javnih parkirališta
- održavanje puteva
- poljočuvarska služba

JKSP "Senta", Senta (matični broj: 08139679), je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj 18747/2005 od 28. jula 2005. godine.

JKSP "Senta", Senta, je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u malo preduzeća.

Sedište Preduzeća je u Senti, u ulici Ilije Birčanina broj 2.

Organi Preduzeća su: direktor i nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2024. godine bio je 118 (u 2023 godini 118).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METODI

Finansijski izveštaji

Finansijski izveštaji Privrednog društva uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2024. godine, bilans uspeha, izveštaj za statističke potrebe i posebni podaci, za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i procena, te napomene uz finansijske izveštaje.

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2024 godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 73/2019 i 44/2021).

Finansijski izveštaji za 2024. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2018. godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica. Prelaznim odredbama Zakona o računovodstvu MSFI za MSP počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014, 144/2014 i 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Finansijski izveštaji su odobreni za objavljivanje od strane direktora

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Privrednog društva na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2023. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Privrednog društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Privrednog društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Privrednog društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Privrednog društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Privrednog društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje robe prikazani su po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste iskazane u fakturi, povraćaj robe, kao i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga su priznati u obračunskom periodu srazmerno stepenu dovršenosti pruženih usluga i prikazani su po fakturnoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

3.2. Rashodi materijala i robe

Rashodi materijala obuhvataju rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije. Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodate robe.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip uzročnosti prihoda i rashoda). Svi rashodi priznaju se nezavisno od plaćanja.

3.3. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u Preduzeću u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava.

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja obuhvataju nematerijalna sredstva sa ograničenim i neograničenim vekom upotrebe, kao što su:

- ulaganja u koncesije, patente i licence;
- programi za računare i
- nematerijalna ulaganja u pripremi.

U trenutku nabavke nematerijalna ulaganja se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. U nabavnu vrednost nematerijalnih sredstava uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji se mogu direktno pripisati pripremi sredstva za nameravanu upotrebu.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna ulaganja vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualni gubitak od obezvređenja koje se utvrđuje samo u slučaju indicije da je došlo do obezvređenosti tog ulaganja.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja sa ograničenim vekom upotrebe čini trošak nabavke. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom po stopi od 20%.

3.5. Nekretnine i oprema

Nekretnine i oprema čine grupe sredstava slične prirode za koja se očekuje da će se koristiti u periodu dužem od jedne godine i koje Preduzeće drži radi upotrebe u poslovanju, a to su: građevinski objekti, oprema, nekretnine i oprema u pripremi i avansi za navedena sredstva.

Preduzeća iskazuje stavku na poziciji nekretnine i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: da će buduća ekonomska korist povezana sa tim sredstvima priticati u Preduzeće i ako se pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke može pouzdano utvrditi.

U trenutku nabavke nekretnine i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

U nabavnu vrednost nekretnina i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata na kredite koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava. Kamata na kredite za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme knjiže se na teret nabavljenih sredstava iz tih kredita do visine plaćenih rashoda u periodu do završetka aktiviranja sredstva.

Naknadni izdaci za nekretnine i opremu nastaju po osnovu dogradnje sredstva, zamene delova i njihovog servisiranja. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u period u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja nekretnine i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupne akumulirane gubitke zbog obezvređenja.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, odnosno ostatku vrednosti, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije (%)
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)	1,43
2. OPREMA	
II - vek trajanja 20 godina	5
III - vek trajanja 15 godina	6,67
IV - vek trajanja 10 godina	10
V - vek trajanja 5 godina	20

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3.6. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine Preduzeća su nekretnine koje JKSP "SENTA", Senta, kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja u zakup ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za svoje potrebe ili za prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se procenjuju se metodom nabavne vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i po osnovu eventualnog obezvređenja.

Naknadni izdaci povećavaju vrednost investicione nekretnine ako je verovatno da će prilivi budućih ekonomskih koristi biti veći od procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostli naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali.

3.7. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Roba na zalihama u skladištu vodi se po prodajnoj ceni ili po nabavnoj ceni, s tim da se izlaz robe na rashode iskazuje po nabavnoj ceni.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

3.8. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučenu robu, izvršene usluge i korišćenje imovine Preduzeća. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje izvršena je na osnovu računovodstvene politike Preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana – preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća. Odluku o otpisu potraživanja od kupaca na osnovu **procene** Komisija za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor preduzeća.

Indirektan otpis odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti se **vrši preko godinu dana od dana isteka roka za naplatu.**

3.9. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi i rashodi.

Kursevi primenjeni na dan bilansiranja bili su sledeći:

		31. decembar 2024.	31. decembar 2023.
EUR	1	117,36	117,17

3.10. Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule

Obračunati efekti valutne klauzule, ugovorene revalorizacije i drugi oblici zaštite potraživanja i obaveza u dinarima iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

3.11. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Društvo treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;
- davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Društvo treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

3.12. Porez na dobitak

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Preduzeće samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobitak za 2023. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovan u skladu sa **Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije**. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobitka utvrđenog godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 5 godina.

3.13. Odloženi porez

Ukupan iznos poreza na dobitak sastoji se od tekućeg poreza na dobitak iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobitak. Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, bez obzira da je nivo očekivanog budućeg oporezivog dobitka dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno plaćanja odloženih poreskih obaveza, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

3.14. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (20%) i po posebnoj stopi (10%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

3.15. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe obavezno da od bruto plate zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.16. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama za više od 2% menja oporezivi dobitak, odnosno gubitak iskazan u bilansu uspeha.

4. POSLOVNI PRIHODI**4.1. Prihodi od prodaje**

Prihodi od prodaje odnose se na:

kto.	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
	Prihodi od prodaje na domaćem tržištu:		
6041	- prihodi od prodaje robe	6.502	6.298
614	- prihodi od prodaje usluga	253.267	220.092
	Prihodi od prodaje UKUPNO	259.769	226.390

Prihodi od prodaje u tekućoj godini su veći u odnosu na prethodnu godinu za 33.379 hiljada dinara, zbog povećanje cena komunalne usluge i zbog povećanje obima naručenih radova i usluga.

4.2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
62	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	0	0

U ovoj godini u poslovnim prihodima *prihode od aktiviranja učinaka i robe* nije bilo .

4.3. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

kto.	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
64011	Prihodi od subvencija	0	0
6402	Prihodi od dotacije - javni rad	0	606
6410	Prihodi od uslovljenih donacija -kante	1.329	3.398
6502	Prihodi od zakupnina	17.097	13.753
	Ostali poslovni prihodi UKUPNO	18.426	17.757

Ostali poslovni prihodi su manji u odnosu na prethodnu godinu za 669 hilj.dinara, zakup je povećan odnosu na 2023 g.

5. POSLOVNI RASHODI**5.1. Nabavna vrednost prodate robe**

kto	Naziv konta	2024	2023
5011	Nabavna vrednost prodate robe - pogrebna oprema	4.284	3.967

5.2. Troškovi materijala

Troškovi materijala odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
5110	Troškovi potrošnog materijala	9.363	10.122
5140	Troškovi rezervnih delova	2.076	3.449
5152	Troškovi autoguma	796	810
5150	Troškovi sitnog inventara	728	553
5127	Troškovi HTZ opreme	723	504
5122	Troškovi kancelarijskog materijala	454	594
5130	Troškovi goriva i maziva	15.315	15.811
5133	Troškovi električne energije	17.153	20.103
5135	Troškovi centralnog grejanja	1.951	1.142
5134	Troškovi utroška gasa	63	459
	Troškovi materijala UKUPNO	48.622	53.547

Kod troškova materijala je smanjenje odnosu na prethodnu godinu za 4.925 hilj.dinara, najviše kod električne energije i materijala .

5.3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

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

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024	2023
5200	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	127.294	109.813
5211	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	19.285	16.644
5228	Troškovi ugovor o delu	26	351
5240	Troškovi naknada po ugovoru o privr. i povr.poslova	248	431
5260	Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	182	210
	Ostali lični rashodi i naknade:		
5290	- otpremnine, jub.nagrade,i pomoć	2.695	2.884
5291	- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	5.784	9.363
5293	-naknade troškova za sl.put	25	47
	Troškovi zarada i naknada UKUPNO	155.539	139.743

Povećanje mase zarada u odnosu na prethodnu godinu je za 15,92% koji je dozvoljen.
Naknade ključnom rukovodstvu, direktoru u bruto iznosu dinara.

5.4. Troškovi amortizacije i rezervisanja

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
5400	Troškovi amortizacije	9.647	11.629

Amortizacija je obračunata prema utvrđenim stopama po Pravilniku o računovodstvu, proporcionalno prema procenjenom vremenu korišćenja.

5.5. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
531	Troškovi transportnih usluga (prevoz, pošta,telefon)	7.285	2.498
532	Troškovi održavanja (tekuće o. i investiciono održ.)	4.810	5.475
539	Troškovi za proizvodne usluge - dole rasčlanjeno	21.341	18.850
550	Troškovi neproizvodnih usluga- dole rasčlanjeno	5.314	5.744
551	Troškovi reprezentacije	605	470
552	Troškovi premije osiguranja	1.801	1.472
553	Troškovi platnog prometa	592	621
554	Troškovi članarina – komore i udr.	79	76
555	Troškovi poreza - dole rasčlanjeno	1.623	1.329
559	Ostali nematerijalni troškovi	1.669	1.654
	Ostali poslovni rashodi UKUPNO	45.119	38.189

U nastavku dajemo detaljniji prikaz pojedine vrste troškova koji su značajniji po iznosu.

Kto. 539 Troškovi proizvodnih usluga - rasčlanjeno:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
5392	Troškovi proizvodnih usluga-maš.i ručni radovi	5.721	2.672
53921	Troškovi analiza	2.879	2.097
5390	Troškovi komunalnih usluga	34	1.028
5391	Troškovi usluge zaštite na radu	563	314
5398	Troškovi registracije motornih vozila	1.437	1.139
539045	Troškovi ostalih proizvodnih usluga - ang.pom.radne snage	8.501	8.155
5399	Trošk.ostalih proizv.usluga -projekti	2.206	3.445
539	Troškovi proizvodnih usluga UKUPNO	21.341	18.850

Kto.550 Troškovi neproizvodnih usluga-rasčlanjeno:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
5500	Troškovi revizije finansijskih izveštaja	200	200
5501	Troškovi advokatskih usluga	180	52
5502	Troškovi konsalting usluga	328	808
5503	Troškovi zdravstvenih usluga	718	585
5504	Usluge stručnog usavrš.seminari	519	513
5506	Održ.telefonske centrale	551	559
5507	Usluge za izmenu postojećih prog.	1.017	940
55091,2	Ostale neproizvodne usluge- atest, provajd.nadzor,licit	1.154	1.251
5509	Ostale neproizvodne usluge – prenos novca,zanatske,akcioni plan	647	836
550	Troškovi neproizvodnih usluga UKUPNO	5.314	5.744

Kto.555 Troškovi poreza - dole rasčlanjeno

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
5550	Troškovi poreza na imovinu - zgrade	314	273
5551	Naknada za korišćenje - vode	202	164
55511	Naknada za korišćenje obljekata - kanalizacije	836	657
55513	Naknada za zaštitu voda	171	135
5555	Posebne naknade - zaštita životne sredine	100	100
555	Porezi UKUPNO	1.623	1.329

6. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
6623	Prihodi po osnovu zateznih kamata	2.011	399
6630	Pozitivna kursna razlika	1	0
66	Finansijski prihodi UKUPNO	2.012	399

7. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
5621	Rashodi kamata na osnovu fin.lizinga	104	0
5624	Rashodi po osnovu kamata - po osnovu kupoprod.odnosa	0	3
5625	Rashodi po osnovu kamata – kamate za neblag.vrem.plać.JP	5	0
5630	Realiz.negativne kursne razlike	4	0
56	Finansijski rashodi UKUPNO	113	3

8. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
6702	Dobici od prodaje opreme	0	0
6790	Prihodi od naknadenih šteta	2.007	1.794
6797	Naplaćene sudske takse	730	1.268
6798	Prihodi od ranijih godina	7	0
6799	Ostali nepomenuti prihodi	5	90
67	Ostali prihodi UKUPNO	2.749	3.152

9. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

kto	Naziv konta	U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
5700,02	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3337	56
574	Manjkovi	1	1
5761i5762	Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	132	1.050
5770	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	30	27
5792	Kazne za privredne prestupe i prekršaji	55	175
5798	Rashod iz ranijih godine	0	8
5799	Ostali nepomenuti rashodi	94	45
5850	Obezvređenje potraživanja - građani	1.199	0
	Ostali rashodi UKUPNO	4.848	1.362

Ostali rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu za 3.486 h. dinara, najviše kod obezvređenje potraživanja kod preduzeća i kod prodaje osnovnih sredstava.

Sažeti oblik Bilansa uspeha :

		2024.	2023.
I	Poslovni prihodi	278.195	244.146
II	Poslovni rashodi	263.211	247.075
III	Poslovni dobitak	14.984	0
IV	Poslovni gubitak	0	2.929
V	Finansijski prihodi	2.012	399
VI	Finansijski rashodi	113	4
VII	Ostali prihodi	2.749	4.239
VIII	Ostali rashodi	4.848	1.362
IX	Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	0	0
X.	Dobitak iz redovnog poslovanja	14.784	343
X.	Odložene poreski rashodi-prihodi	-681	-183
XII.	Dobitak	14.103	160
XIII.	Porez na dobit	596	0
XIV.	Neto dobitak	13.507	0
XV.	Neto gubitak	0	0

10. PORESKI RASHOD PERIODA

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu bilo je sledeće:

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
	Dobitak poslovne godine /b.u/	13.507	160
	Gubitak poslovne godine /b.u/	0	0
	Rashodi koji se ne priznaju	15.231	16.964.
	Računovodstvena amortizacija	9.647	11.629
	Amortizacija u poreske svrhe	11.304	15.428
	Porez po umanjenju	596	0
	Kapitalni dobitak	0	0

Na osnovu PB-1 obrasca JKSP je ostvario dobitak, koji se pokriva iz gubitka iz poreskog bilansa prethodnih godina , u iznosu od 14.240 hiljada dinara. Preostali deo se oporezuje sa 15%.

11. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene u toku godine na nematerijalnim ulaganjima bile su sledeće:

U hiljadama RSD

	Nemat.ulag. I softver	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost			
Stanje 01. januara 2024	10.703	-	10.703
Nove nabavke	1.025	-	1.025
Otuđivanje, rashodovanje	-5.187	-	-5.187
Stanje 31. decembra 2024	6.541	-	6.541
Ispravka vrednosti			
Stanje 01. januara 2024	9.846	-	9.846
Otuđivanje, rashodovanje	-4.879	-	-4.879
Amortizacija za 2024 godinu	4.967	-	4.967
Stanje 31. decembra 2024	9.934		9.934
Sadašnja vrednost			
01. januara 2024	857		857
31. decembra 2024	1.574		1.574

12. NEKRETNINE, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene u toku godine na nekretninama, opremi i investicionim nekretninama bile su sledeće:

U hiljadama RSD

	Zemljišta i građevinski objekti	Oprema	Nekretnine, i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje 01. januara 2024	326.076	214.514	10.999	551.589
Nove nabavke i dati avansi	0	10.736	0	10.736
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	0	-13.055	-682	-13.737
Stanje 31. decembra 2024	326.076	212.195	10.317	548.588
Ispravka vrednosti				
Stanje 01. januara 2024	157.170	185.477	0,00	342.647
Amortizacija za 2024 godinu	4.275	5.064	0	9.339
Otuđivanje i rashodovanje	0	-9.719	0	-9.719
Stanje 31. decembra 2024	161.445	180.822	0	342.267
Sadašnja vrednost				
01. januara 2024	168.906	29.037	10.999	208.942
31. decembra 2024	164.631	31.373	10.317	206.321

13. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
	Zalihe:		
101	- materijal		
102	- rezervni delovi	3.637	3.170
103	- alat i inventar	622	513
134	- roba	272	550
		118	355
	Dati avansi:		
15	- dobavljačima u zemlji	1.061	549
	Zalihe UKUPNO	5.710	5.137

14. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
	Potraživanja po osnovu prodaje:		
204	- kupci u zemlji - pravna lica	31.936	28.121
204	- kupci u zemlji - fizička lica	39.885	42.339
2049,1	Ispravka vrednosti potraživanja	28.898	29.255
	<i>Stanje</i>	42.923	41.205
	Druga potraživanja		
2215	- potraživanja od zaposlenih	0	0
2243	- potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	238	238
2250	- potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima	395	0
2260	<i>Potraživanje od štete</i>	152	17
	Potraživanje UKUPNO	43.708	41.460

Potraživanje kod pravnih lica i građana se povećao u odnosu na 2023 g.sa 1.718 h dinara, Ispravka vrednosti potraživanja se smanjio.za 1.180 h dinara.

Na dan 31.10.2023.godine saldo kupaca je 31.393 hiljada dinara kojima je poslat IOS.

Od tih usaglašeno je 24.649 hilj.dinara, razlika 6.744 hilj. dinara koji nisu vratili IOS.
Od toga su građani – zbirni kartoni 2.672 hilj. dinara kojima nije poslat IOS.

15. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
244	Devizni poslovni račun	0	1.177
241	Tekući (poslovni) račun	23.531	11.929
	Gotovina UKUPNO	23.531	13.106

16. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
270	Porez na dodatu vrednost - po opštoj stopi	-	-
2709	Razgraničeni pdv	-	-
271	Porez na dodatu vrednost - po posebnoj stopi	-	-
280	Unapred plaćeni troškovi	1.656	1.468
	PDV i AVR UKUPNO	1.656	1.468

17. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital JKSP "SENTA", Senta, u iznosu od RSD 192.466 hiljada obuhvata državni kapital koji krajem godine po bilansu stanja iznosi 177.728 h. dinara i ostali osnovni kapital u iznosu od 14.739 h.dinara.

Državni kapital predstavlja kapital javnog preduzeća koga je osnovala jedinica lokalne samouprave - opština Senta. Državni kapital obezbeđuje se iz javnih prihoda i sa njegovim raspolaganjem odlučuje osnivač.

Upisani državni kapital u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre na dan 31. decembra 2002. godine iznosi 177.728 hiljada dinara, po dobijenoj saglasnosti Osnivača krajem godine pokrenuće se postupak kod Agencije za privredne registre za upis sadašnjeg stanja osnovnog kapitala.

Gubitak za 2022 g. iznosi 9.231 h.dinara, ukupno 26.225 hiljada dinara.

Dobit je ostvaren u 2024 godini u iznosu od 13.507.hiljada dinara.

Rezerve iznose 66.765 h.dinara.

18. DOBITAK I GUBITAK

Promene na dobitku i gubitku bile su sledeće:

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
340	Stanje na početku godine	260	260
350	Stanje na početku godine	26.385	24.945
341	Neto dobitak perioda	13.507	160
351	Neto gubitak perioda	0	0
	Pokrivanje iz rezerve	0	4.043
	Stanje na kraju godine		
	Dobitak	13.507	160
	Gubitak	26.225	26.385

19. OBAVEZE NA OSNOVU FINANSIJSKOG LIZINGA

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
416	Obaveze na osnovu finansijskog lizinga za opremu	1.796	0
425	Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do godinu dana	1.020	0
	Obaveze iz poslovanja UKUPNO	2.816	0

Ugovor o isporuci opreme, i finansijski lizing je od 17.07.2024.godine, za 36 meseci otplate u iznosu od 36600 eur i kamata u iznosu od 3.602,87 eura. Nabavljena je oprema FIAT DUCATO MAXI 140 MULTIJET.

20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
430	Primljeni avansi	11	11
435	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	10.947	8.069
	Obaveze iz poslovanja UKUPNO	10.958	8.080

Kod obaveze iz poslovanje imamo povećanje odnosu na 2023 g.za 2.878 h dinara, Nema neusaglašenih obaveza sa dobavljačima.

21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
449	Ostale obaveze- trošk.stanov.	54	54
450	Obaveze za neto zarade i naknade zarada	7.592	6.623
451	Obaveze za poreze na zarade i naknade zarade - javni rad	781	678
452	Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	2.188	1.918
453	Obaveze za doprinose na teret poslodavca	1.665	1.460
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	256	0
455	Obaveze za poreze, i druge dažbine koje se refund.	87	0
456	Obaveze za doprinose i druge dažbine koje se refund.	52	0
460	Obaveze za kamate	0	0
465	Obaveze po osnovu ugovora o privr.poslova	0	0
463	Obaveze prema zaposlenima	885	470
469	Ostale obaveze – zašt.život.sredina	5.432	9.804
	Ostale kratk.obaveze UKUPNO	18.992	21.007

22. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

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

		U hiljadama RSD	
		2024	2023
47	Obaveze za porez na dodatu vrednost	1.334	1.534
481	Obaveze za porez na dobit	596	
489	Obaveze za doprinose koji terete troškove	147	14
490	Obračun ostalih troškova	1.847	3.935
495	Primljena donacija – kante za otpad	729	2.057
498	Odložene poreske obaveze po osnovu privremenih por. razlika	7.945	7.263
	Ostali javni prihodi i PVR UKUPNO	12.598	14.803

23. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Promene u toku godine na odloženim poreskim obavezama bile su sledeće:

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
498	Stanje 01. januara	7.263	7.080
498	Povećanje/(smanjenje) u toku godine	682	183
498	Stanje 31. decembra	7.945	7.263

24. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva odnose se na:

		U hiljadama RSD	
		2024.	2023.
88	Obaveza za robu primljenu u komisijon	2.619	2.334
	Vanbilansna aktiva i pasiva UKUPNO	2.619	2.334

25. NAKNADNI DOGAĐAJI

Dana 16.03.2020. proglašeno vanredno stanje zbog pandemije virusa Covid-19. Negativne uticaje uzrokovao na uslugu vašara i pijaca.

26. SUDSKI SPOROVİ

JKSP SENTA, SENTA vodi sporove protiv svojih dužnika ukupne vrednosti RSD 5.651 hiljada RSD. Protiv JKSP SENTE, SENTA se ne vodi spor .

U Senti, 10.03.2025.

Zakonski zastupnik