На основу члана 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС", бр.15/16 и 88/19), члана 33. став 1. тачка 9) Статута Града Суботице „Службени лист Града Суботице", 27/19-пречишћен текст, 13/21, 16/21 и 8/24) и члана 22. став 1. тачка 11) Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар" Суботица („Службени лист Града Суботице", бр. 29/21-пречишћен текст),

Скупштина града Суботице, на 17. седници одржаној дана 24. септембра 2026. године, донела је

Р Е Ш Е Њ Е
о давању сагласности на Извештај о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Димничар" Суботица за 2025. годину

I

Даје се сагласност на Извештај о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Димничар" Суботица за 2025. годину, усвојен од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Димничар" Суботица дана 26. јуна 2026. године.

II

Ово решење објавити у „Службеном листу Града Суботице".

Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Град Суботица
СКУПШТИНА ГРАДА СУБОТИЦЕ
Број: 004195090-2026-09693-001-000-022-045
Дана: 24.09.2026.год.
С у б о т и ц а
Трг слободе 1

Председник Скупштине града Суботице
Даниел Ђивановић, с.р.
(Gyivánovity Dániel)

За тачност:
Секретар Скупштине града
Ђула Ладоцки, дипл.правник

Република Србија • Аутономна покрајина Војводина • Скупштина града • Szerb Köztársaság • Vajdaság Autonóm Tartomány • Városi Képviselő-testület • Szabadka • Subotica

Јавно комунално предузеће за обављање димничарских услуга „ДИМНИЧАР" Суботица
Javno komunalno preduzeće za obavljanje dimničarskih usluga „DIMNIČAR" Subotica
KÉMÉNYSEPRŐ kommunális Közvállalat Szabadka
Javno komunalno poduzeće za obavljanje dimnjačarskih usluga „DIMNJAČAR" Subotica
Број: 560/2026
Датум 6.10.2026 год.
СУБОТИЦА, Браће Радића 50

На основу члана 22. став 1. тачка 9) и став 3. Закона о јавним предузећима («Службени гласник РС», бр. 15/16 и 88/19), члана 33. став 1. тачка 9) Статута Града Суботице («Службени лист Града Суботице», бр. 27/19-пречишћен текст, 13/21, 16/21 и 8/24) и члана 22. став 1. тачка 10) Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга «Димничар» Суботица («Службени лист Града Суботице», бр. 29/21-пречишћен текст),

Скупштина града Суботице, на 17. седници одржаној дана 24. септембра 2026. године, донела је

Р Е Ш Е Њ Е
о давању сагласности на Одлуку о расподели добити
Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица
за 2025. годину

I

Даје се сагласност на Одлуку о расподели добити Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица за 2025. годину, донету од стране Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Димничар“ Суботица дана 26. јуна 2026. године.

II

Јавно комунално предузеће за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица се обавезује да износ од 95.173,56 динара уплати најкасније до 30. новембра 2026. године, на рачун „ДЕО ДОБИТИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ПРЕМА ОДЛУЦИ НАДЗОРНОГ ОДБОРА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА“ број:

840-745143843-44
позив на број: 91-236-08994

III

Ово решење објавити у «Службеном листу Града Суботице».

Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Град Суботица
СКУПШТИНА ГРАДА СУБОТИЦЕ
Број: 004208935-2026-09693-001-000-022-045
Дана: 24.09.2026.год.
С у б о т и ц а
Трг слободе 1

Председник Скупштине града Суботице
Даниел Ђивановић, с.р.
(Gyivánovity Dániel)

За тачност:
Секретар Скупштине града
Ђула Ладоцки, дипл. правник

Јавно комунално предузеће за обављање димничарских услуга „ДИМНИЧАР“ Суботица
Javno komunalno preduzeće za obavljanje dimničarskih usluga „DIMNIČAR“ Subotica
KÉMÉNYSEPRŐ Kommunális Közvállalat Szabadka
Javno komunalno preduzeće za obavljanje dimnjačarskih usluga „DIMNJAČAR“ Subotica
Број: 559/2026
Датум 24.09.2026. год.
С У Б О Т И Ц А, Браће Радића 50

ЈКП Димничар
СЕРВИС ДИМЊАКА И ТЕРМОЕНЕРГЕТСКИХ ПОСТРОЈЕЊА
Суботица Димничар
24000 СУБОТИЦА, Браће Радића 50.
Тел. цент.: 024/553-072, Факс: 024/557-244
Имејл: office@dimnicar.co.rs, www.dimnicar.co.rs
Матични број: 08681767, ПИБ: 100961060

ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈКП „ДИМНИЧАР“ ЗА 2025. ГОДИНУ

Пословно име:	**ЈКП „ДИМНИЧАР“ СУБОТИЦА**
Седиште:	**Суботица, Браће Радића 50**
Претежна делатност:	**Чишћење димњака 81.22**
Матични број:	**08681767**
ПИБ:	**100961060**
ЈББК:	**81511**
Надлежни орган локалне самоуправе:	**Скупштина Града Суботица**

Суботица, јул 2026.

ИЗВЕШТАЈ О СТЕПЕНУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА ЈКП „ДИМНИЧАР“ ЗА 2025. ГОДИНУ

Пословно име:	**ЈКП „ДИМНИЧАР“ СУБОТИЦА**
Седиште:	**Суботица, Браће Радића 50**
Претежна делатност:	**Чишћење димњака 81.22**
Матични број:	**08681767**
ПИБ:	**100961060**
ЈББК:	**81511**
Надлежни орган локалне самоуправе:	**Скупштина Града Суботица**

Суботица, јул 2026.

САДРЖАЈ:

1.1. СТАТУС И ПРАВНА ФОРМА ПРЕДУЗЕЋА 3

1.2. ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА 3

1.3. АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2025. ГОДИНУ 4

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА ЗА 2025. ГОДИНУ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА И ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ 5

2.1. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ 5

2.2. ПРИХОДИ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2025. ГОДИНУ 7

2.3. РАСХОДИ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2025. ГОДИНУ 9

3. БИЛАНС УСПЕХА ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2025. ГОДИНУ 14

4. БИЛАНС СТАЊА ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2025. ГОДИНУ 19

5. ПЛАНИРАНИ И РЕАЛИЗОВАНИ ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2025. ГОДИНУ 27

6. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2025. ГОДИНУ 30

6.1 РАСПОН ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА 33

7. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ 34

8. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА 34

9. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ 35

10. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ 36

11. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА 37

1.1. СТАТУС И ПРАВНА ФОРМА ПРЕДУЗЕЋА

Јавно комунално предузеће за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица уписано је у Регистар код Агенције за привредне регистре по решењу бр. 84065/05 од 10.08.2005. године.

На основу члана 22. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима и члана 15. став 1 тачка 7. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица, Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица, на седници одржаној дана 14.10.2021. године, донео је Одлуку о изменама и допунама Статута Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица, којим се уређују питања од значаја за организовање и рад, а на коју је Скупштина града Суботице дала сагласност Решењем број: I-00-110-28/2021.

Оснивач Јавног предузећа је Град Суботица у чије име оснивачка права врши Скупштина, Суботица, Трг Слободе 1 мат.бр. 08070695. Град Суботица је једини власник предузећа са уделом у власништву над капиталом од 100%.

Правни положај и статус предузећа регулисани су Одлуком о оснивању „Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга Димничар“ Суботица („Сл. лист Града Суботице“ број 29/2021-пречишћен текст) и Статутом „ Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга Димничар“ Суботица. Предузеће послује у правној форми „јавно предузеће“.

Надзор над радом Јавног предузећа врши оснивач.

На основу „Закона о рачуноводству“ („Службени гласник РС” број 73/2019 и 44/2021 – др. закон), а у складу са одредбом члана 6. Закона, ЈКП „Димничар“ се разврстава као микро правно лице.

1.2. ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

ЈКП „Димничар“ је основано ради обављања делатности од општег интереса - димничарске услуге, на територији Града Суботице, у складу са Законом и одлуком којом се уређује ова комунална делатност .

Претежна делатност Јавног предузећа је: Услуге осталог чишћења зграда и опреме. Јавно предузеће поред послова обухваћених претежном делатношћу, може да обавља и друге делатности утврђене Статутом Јавног предузећа.

Претежна делатност предузећа је :

- услуге осталог чишћења зграда и опреме
- спољашње чишћење свих типова објеката, укључујући канцеларије, фабрике, радње и друге пословне објекте и зграде за становање,
- специјализовано чишћење зграда, као што су прање прозора и стакленика, чишћење димњака, камина, котларница, великих пећи, котлова, вентилационих пролаза и издувних уређаја,
- чишћење индустријских машина,
- остало чишћење објеката и индустријске опреме.

Јавно предузеће поред послова обухваћених претежном делатношћу, може да обавља и следеће делатности, и то :
- услуге осталог чишћења,
- чишћење и одржавање базена,
- чишћење возова, аутобуса и авиона,
- чишћење цистерни и танкера,
- дезинфекција објеката и уништавање штеточина,
- сакупљање и уклањање боца са улица,
- чишћење улица, уклањање снега и леда.

Јавно предузеће је дужно да делатност за чије је обављање основано, обавља континуирано и квалитетно, у складу са усвојеним стандардима за обављање те делатности, ради уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга Јавног предузећа, обезбеђења техничког, технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја, стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

1.3. АКТИВНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2025. ГОДИНУ

Програм пословања јавног предузећа за 2025. годину усвојио је Надзорни одбор на седници одржаној 08.01.2025. године. На основу члана 59. став 7. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 15/16 и 88/19) и члана 33. став 1. тачка 9. Статута Града Суботице („Службени лист Града Суботица“, бр. 27/19 – пречишћен текст) и члана 22. став 1. тачка 9) Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица („Службени лист Града Суботице“, бр. 29/21-пречишћен текст), на усвојени Програм пословања за 2025. годину Скупштина Града Суботице, дала је сагласност на 7. седници одржаној 06.02.2025. године. Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица за 2025. годину број I-022-50/2025.

Прву измену Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Димничар“ Суботица дана 08.10.2025. године, усвојио је Надзорни одбор. На усвојену Прву измену Програма пословања за 2025. годину, Скупштина Града Суботице, дала је сагласност на 37. седници одржаној 29.10.2025. године. Решење о давању сагласности на Прву измену Програма пословања Јавног комуналног предузећа за обављање димничарских услуга „Димничар“ Суботица за 2025. годину број 04294158-2025-09693-001-000-022-045.

Јавно комунално предузеће за обављање димничарских услуга „Димничар“ је у периоду јануар - децембар 2025. године обављало све послове који произилазе из делатности за коју је предузеће основано.

Чишћења су обављана у току године у три наврата, на територији насељеног места Суботица и Палић, што представља онај део територије нашег града који је обухваћен обједињеном наплатом.

У приградским насељима која нису у систему обједињене наплате, чишћење димњака се обавља у складу са појединачним позивима грађана, као и позивима представника месних канцеларија који прикупљају захтеве грађана за чишћење димњака у њиховом насељу.

Континуираном акцијом, грађани су путем медија и плаката, обавештавани о изузетној важности редовног одржавања димњака.

Предузеће је у току 2025. године пружило своје услуге различитим правним лицима, њих 107 и јавним установама посебног значаја, њих 29.

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВАЊА ЗА 2025. ГОДИНУ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА И ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ

2.1. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ФИЗИЧКОГ ОБИМА ИЗВРШЕНИХ АКТИВНОСТИ

Табела бр.1. - Физички обим производње – услуге претежне делатности

Редни број	Назив производа - услуге	Јединица мере	План 2025	Реализација 2025	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Услуга чишћења и контроле димоводних објеката	домаћинство	22.500	21.543	96
2.	Услуга чишћења и контроле димоводних објеката за кориснике гасних трошила	домаћинство	5.100	4.885	96

У последњих неколико година не постоје већа одступања у погледу броја корисника. Одступања су се јавила у погледу врсте енергента која домаћинства користе. Пракса показује такође да у току грејне сезоне грађани упоредо користе како гасне, тако и димњаке на чврсто гориво.
Физички обим чишћења и контроле димњачких канала реализован је 96% у односу на план, док је физички обим услуга чишћења и контроле димоводних објеката за кориснике гасних трошила, реализиован 96% у односу на планирани физички обим.
У току године вршено је чишћење и контрола свих димњака на територији града, без обзира на врсту горива које се користи.
У оквиру обавезних димничарских услуга извршено је око 45.000 чишћења, прегледа и контроле димоводних канала. Предузеће издаје потврде о исправности димоводних канала за одвод продуката сагоревања код корисника природног гаса (димоводни канал гасног ложишта типа Б).
Интензивно се вршила контрола гасних димњака „типа Ц", уређајем којим се мери емисија димних гасова, потрошња кисеоника приликом сагоревања, температура димних гасова и амбијеталног ваздуха и степен искоришћења котла.
Контролисано је 4.885 димњака „типа Б" и „типа Ц", који одводе продукте сагоревања гаса .

Табела бр.1а - Физички обим производње – услуге пратеће делатности

Редни број	Назив производа - услуге	Јединица мере	План 2025	Реализација 2025	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	Чишћење и контрола ложишних објеката и уређаја	Ложишни објекат	72	92	128
2.	Вађење и спаљивање чађи у димоводним објектима	Димоводни канал	48	70	146

3.	**Преглед новоизграђеног димоводног објекта (димњака)**	Димоводни канал	4	2	50
4.	**Провера испуњености услова за одјаву димничарских услуга због стављања ван употребе димоводног објекта**	Поднети захтев	31	16	52

Извршено је 92 поступака чишћења и контроле ложишних објеката и уређаја, 70 поступка вађења и спаљивања чађи у димоводним објектима, 2 прегледа новоизграђених димоводних објеката и 16 провера испуњености услова за одјаву димничарских услуга због стављања ван употребе димоводног објекта. У односу на планирани физички обим услуга пратеће делатности у складу са поднетим захтевима од стране корисника имали смо већу реализацију за услуге под редним бројем 1. и 2., а мању за услуге под редним бројем 3. и 4.

Табела бр. 1б - Физички обим производње – услуге сервисне делатности

Редни број	Назив производа - услуге	Јединица мере	План 2025	Реализација 2025	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1.	**Хемијско и механичко чишћење кухињских напа**	Поднети захтев	82	85	104
2.	**Сервисирање горионика**	Поднети захтев	7	8	114
3.	**Преглед функционалне исправности димоводног канала у функцији употребе земног гаса као енергента**	Поднети захтев	150	154	103
4.	**Чишћење вентилације**	Поднети захтев	9	4	44

Сервисна делатност у оквиру предузећа подразумева сервис нафтних и мазутних горионика, хемијско и механичко чишћење кухињских напа, браварско ремонтне радове у котларницама, хемијско и механичко скидање наслага каменца и чађи, као и шамотерске радове. Такође, предузеће врши у објектима од јавног интереса услуге редовног годишњег сервисирања или хитних интрвенција, сервисирање нафтних горионика и кухињских напа.

У току године извршено је 85 хемијских и механичка чишћења кухињских напа у ресторанима и у мањим угоститељским објектима, 8 срвисирања горионика на лако уље (нафта) на малим кућним горионицима и горионицима индустријских котларница, 154 прегледа функционалне исправности димоводних канала у функцији употребе земног гаса као енергента и 4 чишћења вентилације.

У оквиру сервисне делатности, све услуге, осим услуге чишћења вентилације, бележе већу реализацију у односу на план.

2.2. ПРИХОДИ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2025. ГОДИНУ

Табела бр.2.– укупни приходи са Пдв-ом

Редни број	Врста прихода - услуге	План 2025.	Реализација 2025.	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	Услуга контроле и чишћења димоводних канала свих врста трошила (чврсто гориво, гас)	81.000.000	80.872.315	100
2.	Услуге сервисирања	6.500.000	6.697.576	103
	Укупно:	87.500.000	87.569.891	100

У структури прихода доминирају пословни приходи који се највећим делом остварују од услуга и то: чишћење димњака, камина, котларница, кухињских напа, великих пећи, котлова, вентилационих пролаза и издувних уређаја, чишћење индустријских машина и чишћење објеката и индустријске опреме.

Обим услуга варира, у зависности од потреба корисника наших услуга. За 2025. годину планирани укупни приходи износе 87.500.000 динара, реализација износи 87.569.891 динара. Реализација је остварена 100% у односу на план.

Од укупно извршених свих услуга, у оквиру обједињене наплате остварен је приход од 80.872.315 динара, 6.697.576 су приходи од услуга сервисирања.

Предузеће је фактурисало своје услуге на основу ценовника који је одобрен од стране оснивача, Града Суботице по решењу III-352-55/2025 са применом од 01. марта 2025. године.

Приходи од услуга сервисирања су приказани у следећим табелама:

Табела бр. 2а услуге пратеће делатности

Редни број	Врста прихода - услуге	План 2025	Реализација 2025	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	Чишћење и контрола ложошних објеката и уређаја	150.000	191.950	128
2.	Чишћење и контрола димоводног објекта по посебном захтеву	300.000	240.602	80
3.	Вађење и спаљивање чађи у димоводним објектима	250.000	367.906	147
4.	Преглед новоизграђеног димоводног објекта	20.000	11.195	56
5.	Провера испуњености услова за одјаву димничарских услуга	60.000	31.194	52
	Укупно	780.000	842.847	108

Приходи од услуга пратеће делатности су реализовани у износу од 842.847 динара, што је за 62.847 динара у номиналном износу више у односу на план, а у складу са потребама корисника димничарских услуга.

Табела бр. 2б – услуге сервисне делатности са Пдв-ом

Редни број	Врста прихода - услуге	План 2025.	Реализација 2025.	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
1.	Хемијско и механичко чишћење кухињских напа	4.270.000	4.447.415	104
2.	Сервисирање горионика	450.000	454.841	101
3.	Преглед функционалне исправности димоводног канала у функцији употребе земног гаса као енергента	900.000	909.153	101
4.	Чишћење вентилације	100.000	43.320	43
	Укупно:	5.720.000	5.854.729	102

Приходи од услуга сервисне делатности су реализовани у износу од 5.854.729 динара, што је у номиналном износу за 134.729 динара више у односу на план. Већа реализација у односу на планирану, је последица већег обима сервисних услуга – чишћења кухињских напа, услед ревизије постојећих уговора, као и склапања нових, сервисирање већег броја нафтних горионика, као и већи број прегледа функционалне исправности димоводних канала, пословних корисника који користе гас као енергент.

Табела бр. 3 – укупни приходи и расходи

Позиција Биланса успеха	План 2025.	Реализација 2025.	Индекс 3/2
1	2	3	4
Укупан приход	**87.500.000**	**87.569.891**	**100,08**
Порез на додату вредност	**14.600.000**	**14.582.403**	**99,88**
Укупан приход (без ПДВ-а)	**72.900.000**	**72.987.488**	**100,12**
Укупни расходи	**72.840.000**	**72.787.866**	**99,93**
Добит	**60.000**	**190.347**	**317,24**

Реализован укупни приход за 2025. годину је у оквиру планираних вредности.
Реализација укупних расхода је у оквиру планске категорије, односно реализација је извршена 99,93% у односу на планирану.

Добит Предузећа је реализована у висини од 190.347 динара, што је за 130.347 динара више него што је планирано, односно реализована је 317% у односу на план.

2.3. РАСХОДИ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2025. ГОДИНУ

Табела бр. 4 – Расходи

Број конта	Врста расхода	План 2025	Реализација 2025	Индекс 3/2
	1	2	3	4
512	**Трошкови осталог материјала**	**3.470.000**	**2.579.594**	**74,34**
5120	Трошкови матер. за одрж. хигијене	270.000	258.758	**95,84**
51201	Трош. режијског матер.- сервис и уградња	950.000	468.438	**49,31**
5121	Трошкови канцеларијског матер.	350.000	258.276	**73,79**
51208	Трошкови опреме заштите на раду	950.000	949.935	**99,99**
5129	Други трошкови материјала	950.000	644.187	**67,81**
513	**Трошкови горива и енергије**	**3.330.000**	**3.465.283**	**104,06**
5130	Трошкови електричне енергије	400.000	229.998	**57,50**
5132	Трошкови топлотне енергије	150.000	149.310	**99,54**
5133	Трошкови горива за возила	2.400.000	2.821.869	**117,58**
5134	Трошкови горива - пропан бутан	80.000	45.881	**57,35**
5135	Трошкови природног гаса	300.000	218.225	**72,74**
520	**Бруто зарада (нето зарада и порези и доприноси из зарада запослених)**	**37.207.000**	**35.573.901**	**95,61**
521	**Доприноси на терет послодавца**	**6.432.000**	**6.161.576**	**95,80**
524	**Привремено повремени послови**	**1.000.000**	**1.000.000**	**100,00**
526	**Накнаде Управ. и Надзор. одбору**	**1.204.000**	**1.203.704**	**99,98**
529	**Остали лични расходи и накнаде**	**6.349.000**	**5.208.965**	**82,04**
52930	Дневнице на службеном путу	200.000	200.000	**100,00**
52950	Накнада трошкова на службеном путу	183.000	165.312	**90,33**
52960	Трошкови превоза на радно место	1.800.000	1.671.711	**92,87**
52990	Трошкови јубиларних награда	1.648.000	1.076.531	**65,32**
52992	Остали лични расходи	100.000	99.988	**99,99**
52993	Солидарна помоћ	310.000	307.040	**99,05**
52993	Солидарна помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја	1.208.000	1.207.555	**99,96**
52994	Отпремнина	900.000	480.828	**53,43**
531	**Трошкови транспортних услуга**	**1.440.000**	**1.278.002**	**88,75**
53100	Трошкови доставе пошиљки	40.000	4.583	**11,46**
53130	Трошкови ПТТ услуга у земљи	1.400.000	1.273.419	**90,96**
532	**Трошкови услуга одржавања**	**700.000**	**683.870**	**97,70**
53201	Трошкови услуж. одрж. основних сред.	700.000	683.870	**97,70**
533	**Трошкови закупнина**	**80.000**	**73.287**	**91,61**
5331	Трошкови закупа пословног простора	80.000	73.287	**91,61**
535	**Трошкови рекламе и пропаганде**	**29.000**	**28.992**	**99,97**
53500	Трошк. рекламе и пропаганде	29.000	28.992	**99,97**
539	**Трошкови осталих услуга**	**620.000**	**511.937**	**82,57**
53900	Трошкови заштите на раду	400.000	321.500	**80,38**

Број конта	Врста расхода	План 2025	Реализација 2025	Индекс 3/2
	1	2	3	4
53901	Трошкови комуналних услуга	220.000	190.437	86,56
540	**Трошкови амортизације**	**2.000.000**	**3.317.580**	**165,88**
550	**Трошкови непроизводних услуга**	**3.990.000**	**3.380.735**	**84,73**
55000	Трошкови здравствених услуга	20.000	-	-
55010	Трошикови адвокатских услуга	440.000	280.000	63,64
55020	Трошкови услуга чишћења	400.000	399.700	99,93
55030	Трошкови ревизије	130.000	150.000	115,38
55040	Трошк.интелектуалних услуга и саветов.	2.050.000	1.690.830	82,48
55090	Трошк.других непроизвод.услуга	950.000	860.205	90.55
551	**Трошкови репрезентације**	**160.000**	**152.367**	**95,23**
552	**Трошкови осигурања**	**410.000**	**368.422**	**89,86**
553	**Трошкови платног промета**	**200.000**	**165.778**	**82,89**
554	**Трошкови чланарина**	**30.000**	**9.659**	**32,20**
555	**Трошкови пореза на имовину и накнада**	**300.000**	**193.348**	**64,45**
55500	Трошкови пореза на имовину	250.000	179.090	71,64
55590	Други трошкови - таксе	50.000	14.258	28,52
559	**Остали нематеријални трошкови**	**2.521.000**	**2.396.383**	**95,06**
55900	Судски трошкови			
55990	Други немат.тр.-обједињена наплата	2.500.000	2.375.383	95,02
55994	Остали непом.трошкови - спорт	21.000	21.000	100,00
562	**Расходи камата**	**350.000**	**182.410**	**52,12**
56201	Расходи камата	340.000	179.459	52,78
563	Негативне курсне разлике	10.000	2.951	
569	**Остали финансијски расходи**	**100.000**	**75**	**0,08**
56990	Други финансијски расходи	100.000	75	0,08
570	**Губици по основу расхода осн.ср.**	**150.000**	-	-
574	**Мањкови**			
57410	Мањкови материјала			
576	**Отпис других обртних средстава**			
57600	Отпис других обртних средстава			
579	**Остали непоменути расходи**	**50.000**	-	-
585	**Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха**	**718.000**	**4.852.000**	675,77
589	**Остали непоменути расходи**			
592	**Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне**			
	УКУПНИ РАСХОДИ	**72.840.000**	**72.787.868**	**99,93**

Укупни расходи на нивоу 2025. године су реализовани 100% у односу на план, а у номиналном износу разлика између планираних и реализованих расхода износи 52.132 динара мање.

Кто 512 - Трошкови осталог материјала су реализовани 74% у односу на план, односно у номиналном износу за 890.406 динара мање од планираних. У структури ових трошкова пад бележе сви трошкови материјала и реализовани су у складу са потребама предузећа.

Кто 513 - Трошкови горива и енергије су реализовани 104% у односу на план, односно у номиналном износу за 135.283 динара више него што су планирани. Највеће одступање, на више, између планираних и реализованих трошкова горива настало је услед другачије структуре потрошње од планиране, односно већег учешћа горива за путничка возила за које се не остварује право на одбитак претходног ПДВ-а. Реализација није довела до прекорачења уговорених вредности нити поступака јавних набавки. Повећање расхода не представља повећање физичке потрошње горива у истој мери, већ је делом условљено пореским третманом горива за путничка возила, код којег се ПДВ укључује у трошак. Трошкови електричне енергије, су реализовани 57% у односу на план, јер су цене по којима снабдевач продаје електричну енергију крајњим купцима формиране на основу Методологије за одређивање цена електричне енергије, а сагласност на њихову примену даје Агенција за енергетику Републике Србије. Такође, мању реализацију бележе трошкови потрошње природног гаса, који су реализовани 73%у односу на план, оносно у номиналном износу су мањи за 81.775 динара.

Кто 520 - Трошкови зарада и накнада зарада су реализовани 96% у односу на план, односно у номиналном износу за 1.633.099 динара мање него што су планирани. Мањи трошкови зарада резултат су одсуства запослених због одласка на боловање.

Кто 521 - Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца су реализовани 96 % у односу на план, односно у номиналном износу 270.424 динара мање од планираних.

Кто 529 - Остали лични расходи и накнаде су реализовани 82% у односу на план, односно у номиналном износу 1.140.035 динара мање од планираних. Разлог одступања реализације осталих личних расхода у односу на планиране вредности су првенствено мањи трошкова превоза на радно место и трошкови путарина и службених путовања који су реализовани у складу са потребама предузећа. Такође, неисплаћен део јубиларних награда запосленима и неодлазак једног запосленог у пензију, утицали су на мању реализацију ових трошкова.

Кто 531 - Трошкови транспортних услуга су реализовани 89% у односу на план, односно у номиналном износу су за 161.998 динара мањи од планираних. Разлог одступања од планираних вредности су мање реализовани трошкови ПТТ услуга.

Кто 532 - Трошкови услуга одржавања су реализовани 98% у односу на план , односно у номиналном износу 16.130 динара мање него што је планирано, зависно од стварних потреба предузећа. Ово су трошкови који се односе на одржавање возног парка.

Кто 533 - Трошкови закупнина су реализовани 92% у односу на план, односно у номиналном износу 6.713 динара мање него штоје планирано. Разлог одступања од планираних вредности су мањи припадајући режијски трошкови који се плаћају уз сам закуп.

Кто 539 - Трошкови осталих услуга су реализовани 83% у односу на план, односно у номиналном износу за 108.063 динара мање него што је планирано. Резултат мањих трошкова осталих услуга су мање реализовани трошкови комуналних услуга и трошкови услуга заштите на раду у складу са стварним потребама предузећа.

Кто 540 - Трошкови амортизације су реализовани 166% у односу на план, односно у номиналном износу 1.317.580 динара више. У складу са МРС и рачуноводственим политикама сваке године се врши преиспитивање корисног века основних средстава, што утиче на обрачун и висину амортизације, те се ова позиција не може прецизно планирати.

Кто 550 - Трошкови непроизводних услуга су реализовани 95% у односу на план, односно у номиналном износу 609.265 динара мање него што је планом предвиђено. Разлог одступања од планираних вредности су нереализовани трошкови здравствених услуга и смањени трошкови саветовања и мање потребе за интелектуалним услугама и котизацијама за семинаре.

Кто 552 - Трошкови премије осигурања су реализовани 90% у односу на план, односно у номиналном износу 41.578 динара мањи од планираних.

Кто 553 - Трошкови платног промета су реализовани 83% у односу на план, односно у номиналном износу 34.222 динара мање него што је планирано а у складу са потребама предузећа.

Кто 554 - Трошкови чланарина су реализовани 32% у односу на планиране. У номиналном износу, реализација је мања за 20.341 динар.

Кто 555 - Трошкови пореза на имовину и накнада су реализовани 64% у односу на план, односно у номиналном износу су за 106.652 динара мањи него што су планирани. Трошкови пореза на имовину су реализовани у складу са решењем о утврђивању пореза на имовину за 2025. годину.

Кто 559 - Остали нематеријални трошкови су реализовани 95% у односу на план, односно у номиналном износу су за 124.617 динара мањи од планираних. Остали нематеријални трошкови обухватају трошкове обједињене наплате и трошкове намењене спортским активностима. Трошкови обједињене наплате зависе од степена наплате потраживања од грађана за димничарске услуге и фактуришу се на основу Уговора о регулисању међусобних односа о обједињеној наплати између ЈКП „Водовод и канализација", ЈКП „Чистоћа и зеленило" и ЈКП „Димничар" који се терети трошковима од 3.2% од припадајућих фактурисаних потраживања за димничарске услуге.

Кто 562 - Расходи камата су реализовани 52% у односу на план, односно у номиналном износу 167.590 динара мање него што је планирано, и последица су узетог револвинг кредита, који је коришћен у мањем износу него што је планирано.

Кто 570 – Губици по основу расходовања основних средстава нису реализовани, јер није било потребе за реализацијом истих.

Кто 579 - Остали непоменути расходи нису реализовани, , јер није било потребе за реализацијом истих.

Кто 585 - Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су реализовани у износу од 4.852 хиљада динара, са стањем на дан 31.12.2025. У питању је индиректни отпис потраживања од купаца не старијих од годину дана. Уколико индиректно отписана потраживања буду наплаћена у 2026. години, у складу са позитивним рачуноводственим прописима, биће евидентирана као приход од наплаћених отписаних потраживања и директно ће утицати на резултат предузећа за текућу пословну годину.

3. БИЛАНС УСПЕХА ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2025. ГОДИНУ

(у хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	01.01-31.12.2025		Проценат реализација
			План	Реализација	
1	2	3	6	7	8
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	**1001**	**72.900**	**72.975**	**100**
60	И. 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	72.900	72.975	100
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	72.900	72.975	100
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			
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**	**71.472**	**67.754**	**95**
50	[I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ]	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.800	6.045	89
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	52.192	49.148	94
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	37.207	35.574	96
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.432	6.161	96
52, осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.553	7.413	87
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	2.000	3.318	166
[58, osim 583, 585 i 586]	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	2.869	2.576	90
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.611	6.667	88
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	**1025**	**1.428**	**5.221**	**366**
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	**1026**			**0**
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	**1027**	-	**4**	-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	01.01-31.12.2025		Проценат реализација
			План	Реализација	
1	2	3	6	7	8
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	-	4	-
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	**1032**	**450**	**182**	**40**
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	340	179	53
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	10	3	30
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	100	-	-
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	**1037**			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	**1038**	**450**	**178**	**40**
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	**1039**			
583, 585 и 586	**I. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	**1040**	**718**	**4.852**	**676**
67	**[Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ]**	**1041**	**-**	**9**	**-**
57	**[К. ОСТАЛИ РАСХОДИ]**	**1042**	**200**	**-**	**-**
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	**1043**	**72.900**	**72.988**	**100**
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	**1044**	**72.840**	**72.788**	**100**
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	**1045**	**60**	**200**	**333**
	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**	**-**	**25**	**-**
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**	**60**	**225**	**375**
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	**1050**			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	[I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА]	1051	-	126	-
[722 дуг. салдо]	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	01.01-31.12.2025		Проценат реализација
			План	Реализација	
1	2	3	6	7	8
[722 пот. салдо]	[III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА]	1053	-	91	-
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	**1054**			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	**1055**	**60**	**190**	**317**
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	**1056**			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	[V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ]				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

Биланс успеха ЈКП „Димничар" Суботица представља преглед прихода, расхода и резултата пословања за период од 01.01. до 31.12.205. године. За наведени период Предузеће је остварило нето добит у висини од 190.347 динара.

ЈКП „Димничар" Суботица, је у периоду јануар - децембар 2025. године, обављало све послове који произилазе из делатности за коју је основано.

АОП 1001 – ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остваварени пословни приходи су реализовани 100% у односу на планаране. У структури пословних прихода 92,35% прихода проистиче од прихода од продаје производа и услуга из основне-комуналне деалтности а 7,65% су приходи од сервисних послова које Предузећа обавља као споредну делатност.

АОП 1013 – ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Предузеће је у 2025. години планирало пословне расходе на нивоу 71.472 хиљада динара што је за 3.718 хиљада динара мање у односу на реализовану суму, односно за 5% мање од планираних. У оквиру пословних расхода до одступања је дошло на следећим позицијама:

АОП 1015 – ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Одступање реализације у односу на план за 11% (мања реализација), последица је мање реализације од планиране трошкова материјала који се користи у оквиру сервисних послова, чији је опсег веома велик, па их је стога изузетно тешко унапред предвидети због специфичности и великог опсега димничарских услуга. Такође на мању реализацију ових трошкова су утицали мањи трошкови електричне енергије и топлотне енергије.

АОП 1016 – ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи - реализација одступа од планиране категорије за 6% (мања реализација, у номиналном износу за 755.000 динара) услед исплата које нису извршене или су извршене у мањем износу од планираних и то трошкови превоза на радно место и са радног места, трошкови отпремнина и јубиларних награда, и мањи трошкови зарада као последица боловања запослених и мање накнаде трошкова на службеним путовањима а у складу са потребама Предузећа.

АОП 1020 – ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације су реализовани 166% у односу на план, односно у номиналном износу 1.318.000 динара више. У складу са МРС и рачуноводственим политикама сваке године се врши преиспитивање корисног века основних средстава, што утиче на обрачун и висину амортизације, те се ова позиција не може прецизно планирати.

АОП 1022– ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга су реализовани 90% у односу на план. Реализација је у номиналном износу мања за 246.000 динара. На мању реализацију производних услуга утицали су мањи трошкови транспортних услуга који обухватају трошкове доставе пошиљки и ПТТ услуга (трошкови телекомуникација и трошкови писмоносних услуга), мањи трошкови комуналних услуга, мањи трошкови за услуге одржавање основних средстава, мањи трошкови закупа пословних просторија, комуналних услуга и услуга заштите на раду.

АОП 1024– НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови су реализовани 88% у односу на план. У номиналном износу реализација је мања за 944.000 динара. Разлог одступања од планираних вредности су нереализовани трошкови здравствених услуга и смањени трошкови саветовања и мање потребе за интелектуалним услугама и котизацијама за семинаре, као и мањи реализовани трошкови у оквиру трошкова обједињене наплате.

АОП 1025 – ПОСЛОВНИ ДОБИТАК

Пословни добитак за 2025. годину реализован је у износу од 5.221 хиљаде динара.

АОП 1032 – ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи су реализовани 40% у односу на план. Реализација је у номиналном износу мања за 268.000 динара. Финансијски расходи се односе на камате по основу коришћења револвинг кредита и камата по основу коришћења финансијског лизинга. Мања релизација финансијских расхода је резултат коришћења револвинг кредита за текућу ликвидност, у мањем износу од планираног.

АОП 1040 – РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

Ову категорију расхода није могуће прецизно планирати због неизвесности наплате а односе се на отпис потраживања из претходних периода. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских средстава је реализовано у износу од 4.852.000 динара на дан 31.12.2025. У питању је индиректни отпис потраживања од купаца не старијих од годину дана. Уколико индиректно отписана потраживања буду наплаћена у 2026. години, у складу са позитивним рачуноводственим прописима, биће евидентирана као приход од наплаћених отписаних потраживања и директно ће утицати на резултат предузећа за текућу пословну годину.

АОП 1043 - УКУПНИ ПРИХОДИ

Укупни приходи у 2025. години су планирани на нивоу од 72.900 хиљада динара. Реализација у односу на план у посматраном периоду је већа 88 хиљада динара, што је реализација у оквиру планиране вредности.

АОП 1044 – УКУПНИ РАСХОДИ

Укупни расходи су планирани у износу од 72.840 хиљада динара, реализација је у односу на план мања за 52.000 динара, и реализација је извршена у оквиру планиране.

АОП 1045 – ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

Добитак из редовног пословања износи 200.000 динара.

АОП 1047 – ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Позитиван нето ефекат на резулат у износу од 25.000 динара настао је по основу прихода евидентираних ван редовног пословања, пре свега по основу одобрења добављача, усклађивања потраживања и укидања исправке вредности потраживања.

АОП 1051 - ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА

Након обрачуна пореских расхода на рачуну 721 исказан је порески расход периода у износу од 126.000 динара. Плаћање пореза врши се аконтативно у току године са текућег рачуна. По састављању пореског биланса износ утврђене коначне обавезе за порез из резултата може бити већи или мањи у односу на плаћене аконтације.

АОП 1053 – ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА

Категорија није планирана, а реализована је у износу од 91 хиљада динара. Одложени порески приход периода, представља ефекат привремених разлика између рачуноводствене и пореске амортизације.

АОП 1055 - НЕТО ДОБИТАК

Нето добитак износи 190 хиљада динара.

4. БИЛАНС СТАЊА ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2025. ГОДИНУ

(у хиљадама динара)

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01-31.12.2025	Реализација 01.01-31.12.2025	Проценат реализација
	Актива				
00	**А. Уписани а неуплаћени капитал**	**0001**			
	Б. Стална имовина (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	**0002**	**28.439**	**27.237**	**96**
01	И. Нематеријална имовина (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	60	68	113
010	1. Улагања у развој	0004			
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	60	68	113
013	3. Гудвил	0006			
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008			
02	II. Некретнине, постројења и опрема (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	28.045	26.840	96
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	15.045	15.531	103
023	2. Постројења и опрема	0011	13.000	11.309	87
024	3. Инвестиционе некретнине	0012			
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013			
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014			
029(део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			
029(део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016			
03	III. Биолошка средства	0017			
04 и 05	IV. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	334	329	99
040(део), 041(део), 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 матичним, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021			
044(део), 050(део), 051(део)	4. Дугорочни пласмани матичним, 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. Дугорочни финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025			
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026			
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	334	329	99
28(део) осим	В. Дугорочна активна временска разграничења	0028			

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01-31.12.2025	Реализација 01.01-31.12.2025	Проценат реализација
288					
288	**В. Одложена пореска средства**	**0029**	**41**	**-**	**-**
	Г. Обртна имовина (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	**0030**	**5.971**	**5.512**	**92**
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. Залихе (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	600	452	75
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	500	387	77
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	100	65	65
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	1.200	1.230	103
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	1.200	1.230	103
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			
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	2.500	2.974	119
21, 22 осим 223 и 224 и 27	1. Остала потраживања	0045	2.500	2.555	102
223	2. Потраживања за више плаћен порез	0046	-	388	-
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	-	31	
23	V. Краткорочни финансијски пласмани (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048			
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049			
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050			
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредиги, 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	1.571	713	45
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	100	143	143
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	**0059**	**34.451**	**32.749**	**95**
88	**[Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА]**	**0060**			
	[ПАСИВА]				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01-31.12.2025	Реализација 01.01-31.12.2025	Проценат реализација
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	**0401**	**23.237**	**22.483**	**97**
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	2.966	2.966	100
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403			
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404			
32	[IV. РЕЗЕРВЕ]	0405	321	321	100
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	12.129	10.310	85
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	7.821	8.886	114
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	7.761	8.696	112
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	60	190	317
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411			
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			
350	1. Губитак ранијих година	0413			
351	2. Губитак текуће године	0414			
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	**0415**	**734**	**678**	**92**
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	734	678	92
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421			
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422			
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423			
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	734	678	92
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			
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427			
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			
498	**[V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ]**	**0429**	-	**1.423**	-

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	План 01.01-31.12.2025	Реализација 01.01-31.12.2025	Проценат реализација
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	**0430**			
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	**0431**	**10.480**	**8.165**	**78**
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432			
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.000	1.363	34
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичним, 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	4.000	1.363	34
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438			
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439			
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440			
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	-	17	-
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	1.580	2.215	140
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	1.580	2.215	140
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446			
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	4.900	4.371	89
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	3.700	3.945	107
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	1.200	426	36
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453			
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	-	199	-
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	**0455**			
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	**0456**	**34.451**	**32.749**	**95**
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	**0457**	**0**		**0**

Биланс стања представља тренутну слику величина и структуре средстава, као и величине и структуре извора средстава Предузећа.

На крају 2025. године укупна актива, као вредносни приказ средстава по намени, на дан 31.12.2025. године износила је 32.749 хиљада динара.

У оквиру активе, стална имовина учествује са 83% и обртна имовина са 17 %.

На страни пасиве, учешће капитала је 69 %, дугорочних обавеза 2%, одложених пореских обавеза 4% и краткорочних обавеза 25 %.

АОП 0059 УКУПНА АКТИВА

За извештајни период за укупну активу планирано је 34.451.000 динара, реализација износи 32.749.000 динара, односно 95% у односу на планирану вредност, тј. мања је за 1.702.000 динара. До мање реализације је дошло услед одступања следећих категорија:

АОП 0002 СТАЛНА ИМОВИНА

Вредност сталне имовине износи 27.237 хиљада динара, што је реализација од 96% у односу на планирану, односно у номиналном износу је мања за 1.202 хиљаде динара. Одступања у вредности сталне имовине резултат су промена на следећим позицијама:

АОП 0003 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Одступање на позицији нематеријалне имовине настало је услед мањег обрачуна амортизације од планираног, пре свега због другачије динамике стављања средстава у употребу и структуре нематеријалне имовине током године. Наведено је условило већу нето вредност имовине на крају извештајног периода у односу на план.

АОП 0010 ЗЕМЉИШТЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ

Вредност грађевинских објеката је планирана у износу од 15.045 хиљада динара а реализација у односу на план је већа за 486 хиљада динара, односно 3%, а услед терминског померања радова на пословној згради за каснији период, па је на вредност грађевинског објекта обрачуната мања амортизација од првобитно планиране.

АОП 0011 ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Реализација одступа од планске категорије за 13 % (мања реализација), у номиналном износу је мања за 1.691 хиљада динара, услед ревидирања века трајања и стопе амортизације одређеног броја средстава ове групе, а у складу са стварним употребним веком средстава. Такође је Предузеће, у складу са финансијским могућностима набавило мање опреме, него што је предвиђено првобитним планом.

АОП0018 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Након ревалоризације дугорочних финансијских пласмана утврђена је њихова вредност у износу од 545.684 динара на дан 31.12.2020. Месечна вредност дугорочних финансијских пласмана се смањује за 3.662 динара сваки месец. На крају извештајног

периода вредност дугорочних финасијских пласмана износи 329.000 динара, што је реализација 99% у односу на план.

АОП 0030 ОБРТНА ИМОВИНА

За извештајни период за рачун обртна имовина реализација је 92% у односу на план. Реализација је у номиналном износу мања за 459.000 динара. Одступања у вредности сталне имовине резултат су промена на следећим позицијама:

АОП 0031 ЗАЛИХЕ

Услед већег обима сервисних послова, дошло је и до повећане потрошње у оквиру категорије материјала, што је имало директног утицаја на смањење залиха материја, које су планиране у износу од 600 хиљада динара, док је реализација у односу на план мања за 148 хиљада динара, односно за 75%. Такође, плаћени аванси за залихе и услуге у земљи - смањење категорије, у износу од 65 хиљада динара је настало као последица уговореног авансног плаћања дела обавеза по основу закљученог уговора о ревизији финансијских извештаја за 2025. годину.

АОП 0038 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

За извештајни период за потраживања по основу продаје планирано је 1.200 хиљада динара, а реализација износи 1.230 хиљаде динара, односно реализација је већа за 30 хиљада динара. Реализације је остварена 103% у односу на план. Одступања код потраживања су настала због већих потраживање и слабије наплате за извршене услуге према правним лицима за услуге из области сервисних послова.

АОП 0044 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

За извештајни период за потраживања по основу продаје планирано 2.500 хиљада динара, а реализација износи 2.974 хиљаде динара, односно реализација је већа за 474 хиљаде динара. Реализације је остварена 119% у односу на план. Одступања код потраживања су настала због већих потраживања од наплаћених услуга у ЈКП Чистоћа и зеленило за димничарске услуге на дан 31.12.2025. године.

АОП 0057 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

За извештајни период готовински еквиваленти и готовина су реализовани 45% у односу на план. Реализација је у номиналном износу мања за 858.000 динара, као резултат унапред плаћених обавеза које доспевају на почетку 2026. године.

АОП 0058 КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења су реализована 143% у односу на план. Реализација је у номиналном износу већа за 43.000 динара. Разграничени износ се односи на пдв на камату по финансијском лизингу који се сразмерно распоређује на трошак финансирања током целог периода трајања уговора о финансијском лизингу.

АОП 0456 УКУПНА ПАСИВА

За извештајни период за укупну пасиву планирано је 34.451 хиљада динара, реализација износи 32.749 хиљада динара, што је реализација 95% у односу на планирану вредност, односно у номиналном износу је мања за 1.702.000 динара. До мање реализације је дошло услед одступања следећих категорија:

АОП 406 ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Одступање на позицији ревалоризационих резерви настало је услед смањења књиговодствене вредности грађевинских објеката и усклађивања вредности имовине са извршеним проценама и књиговодственим евиденцијама. Наведене промене условиле су смањење ревалоризационих резерви за 1.819 хиљада динара у односу на претходни период.

АОП 0408 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

За извештајни период нераспоређени добитак, реализован је 114% у односу на план. У номиналном износу разлика је већа за 1.065.000 динара. Већа реализација је резултат разлика прихода и расхода периода и пореског расхода и прихода периода.

АОП 415 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочна резервисања и обавезе су планирана у износу од 734 хиљада динара. Реализација је мања за 56 хиљада динара, односно 92%. Позиција је планирана као обавеза по основу финансијског лизинга. Мања реализација на позицији обавеза по основу лизинга у односу на план последица је брже отплате обавеза и смањења преосталог дуга по закљученим уговорима о финансијском лизингу у односу на претпоставке коришћене приликом израде плана.

АОП 429 ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе су евидентиране у износу од 1.423.000 динара и представљају износ пореза на добит које ће предузеће платити у 2026. години, услед привремених разлика између рачуноводственог и пореског обрачуна, јер се расход признаје у различитим периодима за рачуноводствене и пореске сврхе.

АОП 0431 КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе су реализоване 78% у односу на план, односно у номиналном износу су мање за 2.315.000 динара а резултат су мањих обавеза по основу револвинг кредита.

АОП 441 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени су аванси од стране купаца за извршене сервисне услуге у износу од 17.000 динара.

АОП 442 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања се односе на обавезе према добављачима и релизоване су 140% у односу на план. Реализација одступа од планске категорије услед терминског померања одређених набавки у последњем месецу извештајног периода и рокова плаћања обавеза по том основу.

АОП 449 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе су мање за 529 хиљада динара и оне се односе на обавезе за зараде, обавезе за ПДВ и обавезе за порез на добитак и исте се не могу прецизно планирати пошто су обрачунска категорија.

АОП 0454 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Ова категорија није планирана, али је реализована у износу од 199.000 динара и односи се на унапред плаћене трошкове премија осигурања.

5. ПЛАНИРАНИ И РЕАЛИЗОВАНИ ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2025. ГОДИНУ

		2025. година
Укупни капитал	План	23.237
	Реализација	22.483
	% одступања реализације од плана	-3%
Укупна имовина	План	34.380
	Реализација	32.749
	% одступања реализације од плана	-5%
Пословни приходи	План	72.900
	Реализација	72.975
	% одступања реализације од плана	+0%
Пословни расходи	План	71.472
	Реализација	67.754
	% одступања реализације од плана	-5%
Пословни резултат	План	1.428
	Реализација	5.221
	% одступања реализације од плана	+266%
Нето резултат	План	60
	Реализација	190
	% одступања реализације од плана	+217%
Број запослених на дан 31.12.	План	26
	Реализација	26
	% одступања реализације од плана	+0%
Просечна нето зарада	План	85.955
	Реализација	82.691
	% одступања реализације од плана	-4%
Инвестиције	План	1.584
	Реализација	1.621
	% одступања реализације од плана	-+2%

Планирани индикатор **Капитала** има мању реализацију за 3%, услед промена на билансној позицији позитивних ревалоризационих резерви услед промена фер вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања.

Планирани индикатор **Укупне имовине** има мању реализацију за 5%, услед промена на билансним позицијама обртне имовине (мањих залиха материјала) и мање вредности готовине.

Планирани индикатор **Пословних прихода** нема одступања.

Одступање реализације од плана у категорији **Пословних расхода**, износи 5% (мања реализација), услед мањих трошкова на појединим билансним позицијама у оквиру категорије пословних расхода.

Одступање реализације од плана у категорији **Пословног резултата**, износи 266% (већа реализација) а резултат је мањих пословних расхода у посматраном периоду.

Индикатор **Нето резултата**, је остварен 217% у односу на план. Већа нето добит од планиране резултат је повољнијег односа између остварених прихода и расхода у односу на планиране величине, као и позитивних ефеката евидентираних по основу одложених пореских прихода и наплате, односно усклађивања раније спорних потраживања. Наведене околности допринеле су остваривању нето добити изнад планираног нивоа.

Просечна нето зарада, као обрачунска категорија бележи одступање од 4% (мања реализација), и последица је одласка запослених на боловања.

	План 2025. година	Реализација 2025. година
EBITDA	2.400	3.697
ROA	0.174	0.580
ROE	0.258	0.845
Оперативни новчани ток	-	-
Дуг / капитал	48.259	39.332
Ликвидност	56.975	67.51
% зарада у пословним приходима	71.594	67.35

У оквиру приказане рацио анализе, реализација вредности индикатора за 2025. годину је следећа:
ЕБИТДА, која представља добитак Предузећа пре опорезивања који се добија када се одузму само оперативни трошкови, без искључивања трошкова камате и амортизације, износи 3.697, и њена вредност је изнад планиране вредности у 2025. години.
РОА, која представља стопу приноса средстава, износи 0.580. Вредност РОА је изнад планиране вредности у 2025. години.
РОЕ, што представља стопу приноса капитала износи 0.845. Вредност РОЕ је изнад планиране ведности за 2025. годину.
Вредност индикатора **дуг/капитал**, који представља однос укупног дуга и капитала износи 39.332, и његова вредност је изнад планиране вредности у 2025. години.
Индикатор **ликвидности**, који представља однос између обртних средстава и краткорочних обавеза, износи 67.51 и његова вредност је изнад нивоа планиране вредности у 2025. години, услед мање реализације вредности залиха, смањене вредности потраживања по основу продаје, веће реализације осталих краткорочних потраживања, и повећане вредности краткорочних активних временских разграничења с једне стране, као и услед мање вредности краткорочних финансијских обавеза, веће реализације обавеза из пословања, и реализације краткорочних пасивних временских разграничења с друге стране.

Индикатор **% зарада у пословним приходима**, који представља однос трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи и пословних прихода, износи 67.35% и његова вредност је испод планиране вредности у 2025. години.

	Планирано стање на дан 31.12.2025.	Реализаија на дан 31.12.2025.
Кредитно задужење без гаранције државе	4.000	1.000
Кредитно задужење са гаранцијом државе	-	-
Укупно кредитно задужење	4.000	1.000

На дан 32.12.2025. кредитно задужење путем револвинг кредита, износи 1.000.000 динара што је мање задужење него што је планом предвиђено.

6. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗА 2025. ГОДИНУ

Р. бр.	Трошкови запослених	Реализација 01.01-31.12.2024. Претходна година	План за 01.01-31.12.2025. Текућа година	01.01.-31.12.2025		Проценат реализација
				План	Реализација	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	23.600.215	27.000.000	27.000.000	25.799.440	96
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезима и доприносима на терет запосленог)	32.582.176	37.207.000	37.207.000	35.573.901	96
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца)	38.126.252	43.639.000	43.639.000	41.735.478	96
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	26	26	26	26	100
4.1.	- на неодређено време	23	23	23	21	91
4.2.	- на одређено време	3	3	3	5	167
5	Накнаде по уговору о делу					
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу*					
7	Наканаде по ауторским уговорима					
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима*					
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	933.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	100
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима*	1	1	1	1	100
11	Наканде физичким лицима по основу осталих уговора					
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора					
13	Накнаде члановима скупштине*					
14	Број чланова скупштине*					
15	Накнаде члановима надзорног одбора	1.203.704	1.204.000	1.204.000	1.203.704	100
16	Број чланова надзорног одбора*	3	3	3	3	100
17	Накнаде члановима Комисије за ревизију					
18	Број чланова Комисије за ревизију*					
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.758.400	1.800.000	1.800.000	1.671.711	93
20	Дневнице на службеном путу	188.912	200.000	200.000	200.000	100
21	Накнаде трошкова на службеном путу	160.322	183.000	183.000	165.312	90
22	Отпремнина за одлазак у пензију	-	900.000	900.000	480.828	53
23	Број прималаца отпремнине	-	2	2	1	50
24	Јубиларне награде	223.572	1.648.000	1.648.000	1.076.531	65
25	Број прималаца јубиларних награда	1	6	6	3	50
26	Смештај и исхрана на терену					
27	Помоћ радницима и породици радника	25.500	1.518.000	1.518.000	1.514.595	100
28	Стипендије					
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физицким лицима	99.996	100.000	100.000	99.988	100
30	Трошкови стручног усавршавања запослених					

Ред. бр.1., 2.,3.

Планирана маса средстава за нето зараде за период 01.01. - 31.12.2025. износила је 27.000.000 динара, бруто I односно маса средстава за бруто зараде на терет запосленог 37.207.000 динара, док бруто II односно маса средстава за бруто зараде на терет послодавца 43.639.000 динара.
За период јануар - децембар 2025. године укупно исплаћена маса средстава за нето зараде износила је 25.799.440 динара, бруто I односно маса средстава за бруто зараде на терет запосленог 35.573.901 динара док бруто II односно маса средстава за бруто зараде на терет послодавца 41.735.478 динара. Реализација је остварена 96% у односу на план.
Исплата зарада се врши до нивоа планираних средстава која се оверава од стране оснивача приликом сваке исплате (ЗИП образац).

Ред.рб. 4.

Реализација броја запослених је у нивоу планираног броја, и то 26 укупно, од тога 21 на неодређено време и 5 запослена на одређено време.

Ред.бр. 9.
Планирана накнада по уговору о привремено повременим пословима је планирана у периоду 01.01-31.12.2025. године у износу 1.000.000. Реализација је извршена 100% у односу на план.

Ред.бр. 10.
Један прималац накнаде по уговору о привремено повременим пословима је планиран и ангажован у периоду 01.01.-31.12.2025. године. Реализација је извршена 100% у односу на план.

Ред.бр. 15.
Планирана средства за накнаде члановима Надзорног одбора за период од 01.01.-31.12.20254. године износе 1.204.000 динара. Исплата је извршена у висини 1.203.704 динара. Реализација је 100% извршена у односу на план.

Ред.бр. 16.
Број прималаца накнаде члановима Надзорног одбора предузећа је у нивоу планираног броја. Реализација је извршена 100% у односу на план.

Ред.бр. 19.
Планирани износ накнаде за трошкова превоза на посао и са посла износи 1.800.000 динара. Реализација је мања у односу на планирану вредност и износи 1.671.711 динара. Реализација је извршена 93% у односу на план. У номиналном износу реализација је мања за 128.289 динара. Реализација наведених трошкова је мања због боловања запослених, годишњег одмора и сл.

Ред.бр. 20.
Планирани износ за накнаде дневница на службеном путу планиране су у износу од 200.000 динара. Реализација је извршена 100% у односу на план.

Ред.бр. 21.
Планирани износ трошкова на службеном путу износи 183.000 динара. Реализација износи 165.312 динара. Реализација је мања 10% у односу план и у номиналном износу је мања за 17.688 динара, и извршена је у складу са потребама предузећа.

Ред.бр. 22., 23.
Планирана средства за исплату отпремнина износила су 900.000 динара и планирана су за одлазак у пензију за два запослена. Реализација износи 480.828, што је реализација 53% у односу на план. До одступања у односу на планирану реализацију дошло је јер један запослени није отишао у пензију у извештајном периоду, иако је његов одлазак био предвиђен приликом израде плана, услед чега део планираних средстава није реализован.

Ред.бр. 24., 25.
Планирана средства за исплату јубиларних награда износила су 1.648.000 динара. На основу Колективног уговора предузећа врши се исплата јубиларних награда. Предузеће на основу споразума са запосленима о исплати на рате и расположивим средствима врши исплату запосленима који су остварили право на јубиларну награду. Реализација је извршена 65% у односу на план. Планирано је да се за 6 запослених изврши исплата по том основу. Реализација је у номиналном износу мања за 571.469 динара. Одступање у односу на планирану реализацију настало је услед ограничених финансијских могућности, због чега исплата јубиларних награда није реализована за све запослене који су испунили услове за њихово остваривање, а која ће се реализовати у наредном периоду, у договору са запосленима.

Ред.бр. 27.
Планирана средства за помоћ радницима и породицама радника реализована је 100% у односу на план.

Ред.бр. 29.
Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима реализоване су 100% у односу на план.

6.1 РАСПОН ПЛАНИРАНИХ И ИСПЛАЋЕНИХ ЗАРАДА

у динарима

		План		Реализација	
		Бруто 1	Нето	Бруто 1	Нето
Запослени без пословодства	Најнижа појединачна зарада	85.030	62.364	78.668	57.989
	Највиша појединачна зарада	212.144	151.343	212.144	152.135
	Просечна зарада	114.256	82.819	111.533	79.775
Пословодство	Најнижа појединачна зарада	217.761	156.115	216.783	154.807
	Највиша појединачна зарада	218.973	155.275	218.420	156.535
	Просечна зарада	218.361	155.695	217.800	155.586

У оквиру исплаћених и планираних зарада приказана је укупна зарада која поред основне зараде садржи и остале елементе зараде по основу Закона о раду: регрес за коришћење годишњег одмора, накнаду за топли оброк и накнаду за минули рад.

Најнижа планирана појединачна бруто1 зарада запослених без пословодства износи 85.030 динара а реализована је 78.668 динара, док најнижа планирана појединачна нето зарада запослених без пословодства износи 62.364 динара а реализована је 57.989 динара. Реализација је мања у односу на планирану због одласка на боловање запослених.

Највиша планирана бруто 1 појединачна зарада запослених без пословодства износи 212.144 динара а толико је и реализована. Највиша планирана нето појединачна зарада запослених без пословодства износи 151.343 динара а реализована је 152.135 динара.

Просечна планирана бруто 1 зарада износи 114.256 динара а реализација је 111.533 динара. Просечно планирана нето зарада износи 82.819 динара реализовна је 79.775 динара.

Најнижа планирана бруто 1 појединачна зарада пословодства износи 217.761 а релизована 216.783 динара. Најнижа појединачна нето зарада пословодства износи 156.115 динара а реализована 154.807 динара. Највиша планирана бруто 1 појединачна зарада пословодства износи 218.973 динара а реализована 218.420 динара. Највиша планирана нето зарада пословодства износи 155.275 динара а реализована 156.535 динара.

Просечна планирана бруто 1 зарада пословодства износи 218.361 динара а реализована 217.800 динара. Просечна планирана нето зарада пословодства износи 155.695 динара а реализована 155.586 динара.

7. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

Кретање броја запослених по месецима у 2025. години

Месец	Број запослених у 2025.години			УКУПНА МАСА ЗАРАДА за текућу годину		
	План	Реализација	Индекс 3/2	План	Реализација	Индекс 6/7
1	2	3	4	5	6	7
Јануар	26	26	100	3.206.000	3.167.813,57	98,81
Фебруар	26	26	100	2.861.000	2.837.676,72	99,18
Март	26	26	100	3.009.000	2.988.980,61	99,33
Април	26	26	100	3.093.000	3.079.236,42	99,56
Мај	26	26	100	3.093.000	3.085.481,86	99,76
Јун	26	26	100	2.989.000	2.975.793,10	99,56
Јул	26	26	100	3.229.000	3.220.400,34	99,73
Август	26	26	100	2.989.000	2.984.178,77	99,84
Септембар	26	26	100	3.109.000	3.080.677,25	99,09
Октобар	26	26	100	3.337.000	3.311.657,87	99,24
Новембар	26	26	100	2.955.000	2.935.163,04	99,33
Децембар	26	26	100	3.337.000	3.318.210,22	99,44
Просек	**26**	**26**	**100**	**37.207.000**	**36.985.269,77**	99,40

Број запослених је 26 на дан 31.12.2025. године, што је у складу са планираним бројем запослених.

8. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

Средства субвенција за 2025. годину нису планирана.

9. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Програмом пословања предузећа планирани су издаци за спортске активности, репрезентацију и рекламу и пропаганду.

Р. бр.	Позиција	План за 01.01-31.12.2024. Претходна година	Реализација 01.01-31.12.2024. Претходна година	План за 01.01-31.12.2025. Текућа година	01.01-31.12.2025.		Проценат реализације 01.01-31.12.2025./План 01.01-31.12.2025
					План	Реализација	
1.	Спонзорство	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0.00
2.	Донације	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Хуманитарне активности	0.00	0,00	0,00	0.00	0,00	0,00
4.	Спортске активности	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	100,00
5.	Репрезентација	160.000,00	159.813,00	160.000,00	160.000,00	152.367,00	95,23
6.	Реклама и пропаганда	29.000,00	28.992,00	29.000,00	29.000,00	28.992,00	99,97
7.	Остало	0,00	0,00	0,00	0,00	0.00	0,00

Средства намењена за спортске активности су реализована у извештајном периоду у износу од 21.000 динара, што је реализација 100% у односу на план.
Средства намењена репрезентацији су реализована 95,23% у односу на планом предвиђена.
Средства намењена за рекламу и пропаганду су реализована 99,97% у односу на план.
Коришћење средстава за рекламу и пропаганду се врши у складу са уговорима закљученим са медијским кућама за објављивање информација од општег друштвеног значаја, а у оквиру планираних средстава за ове намене по кварталима. Планирана средства за рекламу и пропаганду не укључују комерцијално рекламирање.
Средства за репрезентацију обухватају набавку кафе, чајева и сокова за репрезентацију у Предузећу, као и ресторанске услуге.

10. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Кредитор	Назив кредита / Пројекта	Валута	Уговорени износ кредита	Гаранција државе Да/Не	Стање кредитне задужености на 31. 12. 2025 године[4] у оригиналној валути	Стање кредитне задужености на 31. 12. 2025. године[5] у динарима	Година повлачења кредита	Рок отплате без периода почека	Период почека (Grace period)	Датум прве отплате	Каматна стопа	Број отплата током једне године	План плаћања по кредиту за текућу годину у динарима				
													Главница први квартал	Главница други квартал	Главница трећи квартал	Главница четврти квартал	Камата 2025.
Домаћи кредитор																	149.120,38
НЛБ Комерцијална банка	револвинг	РСД	5.000.000	НЕ	1.000.000	1.000.000	2025	2026			7 %						149.120,38
Укупно домаћи кредитор						1.000.000											
Страни кредитор																	
Укупно страни кредитор																	
Укупно кредитне задужење						1.000.000											
од чега за ликвидност						1.000.000											
од чега за пројекте																	

Предузеће ЈКП „Димничар“ је у току 2025. године склопило уговор са НЛБ Комерцијалном банком о коришћењу револвинг кредита, за потребе текуће ликвидности до 5.000.000 динара, по каматној стопи од 7 %. До 31.12.2025. године за одржавање текуће ликвидности је повучено 1.000.000 динара. На име камата у периоду од 01.01.- 31.12.2025. плаћено је 149.120,38 динара.

11. ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИЦИЈАМА

Редни број	Назив инвестиције	Година почетка финансирања пројекта	Година завршетка финансирања пројекта	Укупна вредност пројекта	Реализовано закључно са 31.12.2025	Структура финансирања	План 01.01-31.12.2025	Реализација 01.01-31.12.2025	Индекс реализације
1.	радови на пословном објекту-адаптација дела крова 2 фаза и унутрашњег-дворишног дела фасаде	2025	2025	1 584 000	1 621 000	Позајмљена средства			
						Средства буџета			
						Остало			
						Сопствена средства	1.584.000	1 621 000	102 33
						Тотал	1 584 000	1.621 000	102 33

Програмом пословања предузећа за 2025. годину планиране су инвестиције у износу од 1.584.000 динара за инвестиционе одржавање дела крова изнад пословних канцеларија и адаптацију дворишног дела фасаде. Након спроведеног поступка о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, уговор је склопљен на износ од 1.621.000 динара. Одступање уговорене цене од процењене вредности износи свега 2,33%, што је у оквирима уобичајених тржишних осцилација и далеко испод прагова за измену уговора које предвиђа Закон о јавним набавкама за веће набавке, те је овакво одступање економски оправдано ради реализације посла.
Радови су реализовани у износу од 1.621.000 динара.

директор

Предраг Мастиловић

ECOVIS®

FINAUDIT

JKP DIMNIČAR, SUBOTICA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2025. GODINE SA IZVEŠTAJEM REVIZORA

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2025. GODINE

BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01.2025. GODINE DO 31.12.2025. GODINE

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31.12.2025. GODINE

POTVRDA O NEZAVISNOSTI

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

JKP DIMNIČAR
BRAĆE RADIĆA 50
SUBOTICA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja JKP Dimničar, Subotica

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP DIMNIČAR, SUBOTICA (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2025. godine i odgovarajući bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u delu našeg izveštaja Osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje JKP DIMNIČAR, SUBOTICA sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, rezultate njegovog poslovanja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole, kao i sistem interne revizije, nije u potpunosti uspostavljen u Preduzeću na način predviđen zakonskim propisima, kao i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru. Uvođenje i funkcionisanje sistema internih kontrola je u procesu uspostavljanja i uključuje uspostavljanje kotrolnog okruženja, identifikovanje i upravljanje rizicima, a potom i uvođenje procedura, kao načina da se oni redukuju i kojima se, između ostalog, reguliše i pribavljanje, upravljanje, korišćenje različitih oblika imovine. U postupku revizije utvrdili smo da Preduzeće evidenciju naplate potraživanja od kupaca građana obezbeđuje putem softvera objedinjene naplate komunalnih usluga koji nije integrisan sa računovodstvenim sistemom unutar Preduzeća. Nepostojanje adekvatnih internih procedura, kao i neintegrisani podaci, mogu imati uticaja na sve prezentirane informacije, a mi nismo u mogućnosti da utvrdimo potencijalni uticaj prethodno navedenog na priložene finansijske izveštaje.

Nekretnine, postrojenja i oprema su u finansijskim izveštajima iskazani u neto iznosu od 26.840 hiljada dinara, od čega se na nekretnine odnosi 15.531 hiljada dinara, a na postrojenja i opremu 11.309 hiljada dinara. U svojim računovodstvenim politikama Preduzeće se opredelilo da na kraju svakog izveštajnog perioda procenjuje da li postoje naznake da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena i ako je došlo do takve situacije da svede knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos i prizna gubitak zbog obezvređenja. U postupku ove revizije utvrdili smo da Preduzeće nije izvršilo test obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme, da nije priznalo eventualne gubitke usled obezvređenja, kao i da nije svelo vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na nadoknadivu vrednost. Revizija nije u mogućnosti da utvrdi tačan iznos potencijalnih korekcija koje bi nastale usled eventualnog obzvređenja nekretnina, postrojenja i opreme i ne može da utvrdi njihov uticaj na priložene finansijske izveštaje sastavljene na dan 31.12.2025. godine.

Preduzeće je na dan 31.12.2025. godine iskazalo ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 2.555 hiljada dinara neto, a koja se najvećim delom odnose na potraživanja po osnovu od kupaca fizičkih lica, odnosno građana. U postupku revizije sproveli smo postupak usaglašavanja, kontrolu naplativosti i analizu starosne strukture potraživanja. Na osnovu prethodno navedenih postupaka nismo bili u mogućnosti da se uverimo u tačnost iskazanih potraživanja po ovom osnovu, takođe utvrdili smo nizak nivo naplate, kao i da deo potraživanja potiče iz prethodnog perioda. Zbog navedenih neizvesnosti smatramo da je potrebno izvršiti ponovnu procenu naplativosti ovih potraživanja i dodatno obezvređenje radi obezbeđenja od rizika naplate. Zbog prirode računovodstvenih i ostalih evidencija, revizija nije u mogućnosti da utvrdi iznos potencijalnih korekcija koje mogu nastati iz navedenog, kao i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2025. godinu.

ECOVIS FinAudit d.o.o., Ljubana Jednaka br. 1, 11040 Beograd, Republika Srbija **Telefon/fax**: +381 11 30 98 198 **PIB:** 100350566
Matični broj: 17139835 **Banka**: Raiffeisen banka a.d. **Broj tekućeg računa:** 265-3300310037982-39 **E-Mail:** finaudit@ecovis.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Dimničar, Subotica

Osnove za mišljenje sa rezervom (nastavak)

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Skretanje pažnje

Poreski bilans se sastavlja na osnovu finansijskih izveštaja koji ne sadrže korekcije koje mogu proizaći iz ovog izveštaja, te shodno tome nismo u mogućnosti da izjasnimo o njihovom potencijalnom uticaju na poreski bilans i na priložene finansijske izveštaje.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Predmet ove revizije bio je set finansijskih izveštaja Preduzeća koje je klasifikovano kao mikro pravno lice. U skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS 73/2019, 44/2021 i dr. zakon), kompletan set finansijskih izveštaja malog pravnog lica čine Bilans stanja, Bilans uspeha i Napomene uz finansijske izveštaje o kojima smo izrazili svoje mišljenje.

Poreski i ostali zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje zakona od strane poreskih i ostalih vlasti može da bude različito od tumačenja rukovodstva, a rukovodstvo smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Preduzeća.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora

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

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

ECOVIS FinAudit d.o.o., Ljubana Jednaka br. 1, 11040 Beograd, Republika Srbija **Telefon/fax**: +381 11 30 98 198 **PIB:** 100350566
Matični broj: 17139835 **Banka**: Raiffeisen banka a.d. **Broj tekućeg računa:** 265-3300310037982-39 **E-Mail:** finaudit@ecovis.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja JKP Dimničar, Subotica

Odgovornost revizora (nastavak)

- 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 i zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola Preduzeća.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na 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 Preduzeće 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 licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima o ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj Izveštaj nezavisnog revizora je mr Zoran B. Ilić.

U Beogradu, 09.06.2026. godine.

ECOVIS® FinAudit doo
Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd, Srbija

Mr Zoran B. Ilić
Licencirani ovlašćeni revizor
ECOVIS FinAudit doo Beograd

ECOVIS FinAudit d.o.o., Ljubana Jednaka br. 1, 11040 Beograd, Republika Srbija **Telefon/fax**: +381 11 30 98 198 **PIB:** 100350566
Matični broj: 17139835 **Banka**: Raiffeisen banka a.d. **Broj tekućeg računa:** 265-3300310037982-39 **E-Mail:** finaudit@ecovis.rs

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **08681767**	Шифра делатности **8122**	ПИБ **100961060**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBAVLJANJE DIMNIČARSKIH USLUGA DIMNIČAR SUBOTICA-KÉMÉNYSEPRŐ KOMMUNÁLIS KÓZVÁLLALAT SZABADKA SUBOTICA**		
Седиште **СУБОТИЦА, Браће Радића 50**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. 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		27.237	25.364	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	68	87	0
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		68	87	0
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	26.840	24.903	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		15.531	14.131	0
023	2. Постројења и опрема	0011		11.309	10.772	0
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	329	374	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		329	374	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		5.512	7.784	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	452	347	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		387	290	0
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		65	57	0
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	1.230	1.137	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.230	1.137	0
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		2.974	4.325	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	2.555	4.325	0
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		388	0	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		31	0	0
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	713	1.805	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	143	170	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		32.749	33.148	0
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	13	22.483	22.750	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		2.966	2.966	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		321	321	0
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		10.310	10.309	0
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		8.886	10.709	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		8.696	8.237	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		190	2.472	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	1.555	0
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		0	1.555	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		678	1.038	0
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	14	678	1.038	0
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		678	1.038	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429	15	1.423	1.514	0
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		8.165	7.846	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	16	1.363	1.333	0
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		1.363	1.333	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	17	17	17	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	2.215	1.576	0
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		2.215	1.576	0
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		4.371	4.762	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	19	3.945	3.337	0
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	20	426	1.088	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	21	0	337	0
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	22	199	158	0
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		32.749	33.148	0
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457				

У Суботици

дана 03 2024 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 **08681767**	Шифра делатности **8122**	ПИБ **100961060**
Назив **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBAVLJANJE DIMNIČARSKIH USLUGA DIMNIČAR SUBOTICA-KÉMÉNYSEPRŐ KOMMUNÁLIS KÓZVÁLLALAT SZABADKA SUBOTICA**		
Седиште **СУБОТИЦА, Браће Радића 50**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	23	72.975	69.835
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		72.975	65.604
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		72.975	65.604
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			4.231
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	24	67.754	62.382
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	6.045	6.234
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	26	49.148	43.927
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		35.574	32.582
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		6.161	5.544
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.413	5.801
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		3.318	2.689
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	27	2.576	2.330
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	28	6.667	7.202

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		5.221	7.453
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	29	4	2
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			2
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		4	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	30	182	295
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		179	295
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		3	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		178	293
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039			
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040	31	4.852	3.980
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	32	9	
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	33		195
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		72.988	69.837
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		72.788	66.852
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		200	2.985
	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		25	
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		225	2.985

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		126	513
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			1.555
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		91	
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		190	917
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Суботици

дана 23.03.2021 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).

Дигитално потписано
Mastilović Predrag
издавалац сертификата:
Javno preduzeće Pošta Srbije
23.03.2026. 12:44:24

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE DIMNIČAR sa sedištem Subotica, Braće Radić 50.

JKP je osnovano 05.11.1998. godine.

Matični broj: 08681767

Poreski identifikacioni broj: 100961060

Šifra osnovne delatnosti: 8122

Naziv osnovne delatnosti: usluge ostalog čišćenja zgrada i opreme.

Prosečan broj zaposlenih u 2025. godini je 26.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2025. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

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 2025. 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. 83/2018), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo značajne računovodstvene politike i značajne računovodstvene procene obelodanjene u daljem tekstu, unutar naslova Napomena 3. i 4., koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izemštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2024. godine

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI za MSP ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema i isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac, sredstva ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu dinara utvrđenom na međubankarskom tržištu u Srbiji a objavljenom od strane Narodne banke Srbije, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu dinara utvrđenom na međubankarskom tržištu a objavljenom od strane Narodne banke Srbije, na dan bilansiranja.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2025. godine i 31. decembra 2024. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

			u RSD
	31.12.2025.		**31.12.2024.**
EUR	117,2820		117,0149
USD	99,9165		112,4386
CHF	126,0013		124,5237

3.3.1 Indeks potrošačkih cena u Republici Srbiji

Opis	I/2025 XII/2024	II/2025 I/2025	III/2025 II/2025	IV/2025 III/2025	V/2025 IV/2025	VI/2025 V/2025	VII/2025 VI/2025	VIII/2025 VII/2025	IX/2025 VIII/2025	X/2025 IX/2025	XI/2025 X/2025	XII/2025 XI/2025	XII/2025 XII/2024
Republika Srbija	100,6	100,5	100,1	100,3	100,2	100,9	100,6	100,2	98,4	100,5	100,2	**100,1**	**102,7**

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.5. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se evidentira na osnovu njene namene (osnovno sredstvo ili sitan inventar), a kapitalizuje se ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od 10.000,00 din.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.7. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektne troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.8. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.
Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Krediti (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Krediti i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno na osnovu procene naplativosti za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od šest meseci od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana (privredno društvo zatvoredno i brisano iz registra odnosno Rešenje nadležnog suda o nemogućnosti izvršenja novčanog potraživanja). Pri vršenju procene koriste se javno dostupni podaci (www.nbs.rs, www.apr.gov.rs, www.boniteti.rs). Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.9. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva.

Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.10. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike. Društvo nije izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu zbog malog broja zaposlenih i starosne strukture zaposlenih.

3.11. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u

momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa relevantnim paragrafima koji regulišu računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške, na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

u hiljadama dinara

Nematerijalna imovina	Softver
Nabavna vrednost na poč. Godine	**99**
Povećanje	
Smanjenje	
Nabavna vrednost na kraju godine	**99**
Ispravka vrednosti na početku godine	12
Amortizacija	19
Smanjenje	
Stanje na kraju godine	31
Neto sadašnja vrednost	**68**

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alat i inventar sa kalkul.otpisom	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	**16.625**	**17.542**	**297**	**34.464**
Povećanje:	**1.621**	**3.614**		
Smanjenje:		**424**		
Nabavna vrednost na kraju godine	**18.246**	**20.732**	**297**	
Kumulirana ispravka na početku godine	**2.494**	**6.770**	**297**	**9.561**
Povećanje:	**221**	**3.076**		
Amortizacija	221	3.076		
Smanjenje:		**423**		
Stanje na kraju godine	**2.715**	**9.423**	**297**	
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2025. godine	**15.531**	**11.309**	**0**	**26.840**
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2024. godine	**14.131**	**10.772**	**0**	**24.903**

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Ostali dugoročni finansijski plasmani – otkup stana	329	374
UKUPNO (1 + 2)	**329**	**374**

8. ZALIHE

Stanje zaliha na dan 31.12.2025. godine

u hiljadama dinara

Naziv	**2025.**	**2024.**
Materijal	387	290
Dati avansi	65	57
UKUPNO	**452**	**347**

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	**1.137**		**1.137**
Bruto potraživanje na kraju godine	**1.230**		**1.230**
Ispravka vrednosti na početku godine	0		**0**
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa			
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate			
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine			
Ispravka vrednosti na kraju godine	**0**		**0**
NETO STANJE			
31.12.2025. godine	**1.230**		**1.230**
31.12.2024. godine	**1.137**		**1.137**

Potraživanja od kupaca u zemlji, pravnih lica, usaglašena su putem obrazaca otvorenih stavki, sa stanjem na dan 31.12.2025. godine. Sa svim kupcima je usaglašeno stanje putem IOS obrazaca, pri čemu je 49 kupaca dostavilo overeni obrazac, dok su ostali, saglasno klauzuli sadržanoj u istom, prećutno, izostankom odgovora, potvrdili saldo svojih obaveza.

10. OSTALA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	388	
Potraživanja po osnovu ostalih preplaćenih poreza i dop	31	
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	316	366
Ostala potraživanja	492	855
Potraživanja od kupaca fizičkih lica	1.712	3.101
Porez na dodatu vrednost	35	3
UKUPNO	**2.974**	**4.325**

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Dinarski poslovni račun	703	1.795
Pazar		
Izdvojena novčana sredstva – blagajnički polog	10	10
UKUPNO (1 + 2)	**713**	**1.805**

Stanja na poslovnim računima je usaglašeno sa izvodima banaka na dan bilansa.

12. KRATKOROČNA I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Unapred plaćene premije osiguranja	62	89
Drugi razgraničeni troškovi do 1 godine	81	78
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		3
UKUPNO:	**143**	**170**

13. KAPITAL

Osnovni kapital JKP iskazan na dan 31. decembra 2025. godine u iznosu od 2.966 hiljada RSD.
Struktura kapitala JKP data je u narednom pregledu:

u hiljadama dinara

	31.12.2025.	31.12.2024.
Osnovni kapital – državni kapital	2.966	2.966
Rezerve	321	321
Revalorizacione rezerve	10.310	10.310
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	8.696	8.237
Neraspoređena dobitak tekuće godine	190	917
UKUPNO:	**22.483**	**22.751**

14. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	678	1.038
Ostale dugoročne obaveze		
UKUPNO:	**678**	**1.038**

15. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na poziciji odloženih poreskih obavezta je na dan 31.12.2025. godine iskazan iznos od 1.423 hiljada dinara, dok je na dan 31.12.2024. godine na ovoj poziciji iskazan iznos od 1.514 hiljada dinara.

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.000	1.000
Deo ostalih dugoročnih obaveza (lizing) koje dospevaju do 1 godine	363	333
UKUPNO:	**1.363**	**1.333**

17. PRIMLJENI AVANSI

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Primljeni avansi	17	17
UKUPNO:	**17**	**17**

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Dobavljači u zemlji	2.215	1.575
UKUPNO:	**2.215**	**1.575**

Obaveze sa dobavljačima u zemlji su usaglašene putem obrazaca otvorenih stavki. Ove obrasce dostavilo je 18 dobavljača. Nije bilo osporenih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2.417	2.046
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada	1.477	1.244
Obaveze za naknade članova Nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	51	47
UKUPNO:	**3.945**	**3.337**

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

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Obaveze po osnovu pdv po osnovu razlike obrač.u preth.pdv	393	1.058
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	33	30
UKUPNO:	**426**	**1.088**

21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Obaveze za porez iz rezultata		337
UKUPNO:	**0**	**337**

22. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2025.	31. decembra 2024.
Unapred obračunati troškovi	199	158
UKUPNO:	**199**	**158**

23. POSLOVNI PRIHODI

u hiljadama dinara

Naziv prihoda	2025.	2024.
Prihodi od prodaje got. proizv.i usluga na domać. tržištu	72.975	65.604
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl		
Ostali poslovni prihodi		4.231
UKUPNO:	**72.975**	**69.835**

24. POSLOVNI RASHODI

u hiljadama dinara

Naziv rashoda	2025.	2024.
Nabavna vrednost prodate robe		
Troškovi materijala goriva i energije	6.045	6.234
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	49.148	43.927
Troškovi amortizacije	3.318	2.689
Troškovi proizvodnih usluga	2.576	2.330
Nematerijalni troškovi	6.667	7.202
UKUPNO:	**67.754**	**62.382**

U 2025. godini ostvaren je poslovni dobitak u iznosu od 5.221 hiljada dinara, dok je u 2024. godini ostvareni poslovni dobitak iznosio 7.453 hiljada dinara.

25. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE

u hiljadama dinara

Naziv rashoda	2025.	2024.
Troškovi ostalog režijskog materijala–servis ili ugradnja	4698	890
Troškovi materijala za održavanje higijene	259	263
Troškovi kancelarijskog materijala	258	330
Drugi troškovi režijskog materijala	644	857
Troškovi htz opreme	950	891
Troškovi goriva i energije	3.465	3.003
UKUPNO:	**6.045**	**6.234**

26. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama dinara

Naziv rashoda	2025.	2024.
Troškovi zarada i naknada zarada	35.574	32.582
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	6.161	5.554
Troškovi naknada fiz.licima po osnovu ostalih ugovora		
Ostali lični rashodi i naknade	7.413	5.801
UKUPNO:	**49.148**	**43.927**

27. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u hiljadama dinara

Naziv rashoda	2025.	2024.
Troškovi transportnih usluga	1.278	1.080
Troškovi usluga održavanja	684	696
Troškovi zakupa	73	71
Troškovi reklame i propagande	29	29
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	512	454
UKUPNO:	**2.576**	**2.330**

28. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

u hiljadama dinara

Naziv rashoda	2025.	2024.
Troškovi neproizvodnih usluga	3.381	3.507
Troškovi reprezentacije	152	160
Troškovi premija osiguranja	368	280
Troškovi platnog prometa	166	148
Troškovi članarina	10	20
Troškovi poreza i naknada	193	943
Ostali nematerijalni troškovi	2.397	2.144
UKUPNO:	**6.667**	**7.202**

29. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule		2
Ostali finansijski rashodi	4	
UKUPNO:	**4**	**2**

30. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
Rashodi kamata	179	295
Ostali finansijski rashodi	3	
UKUPNO:	**182**	**295**

31. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	4.852	3.980
UKUPNO:	**4.852**	**3.980**

32. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
Naplaćena otpisana potraživanja		
Ostali prihodi – prihodi od smanjenja obaveza	9	
Ostali nepomenuti prihodi		
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekret., post.i opr		
UKUPNO:	**9**	**0**

33. OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2025.	01.01-31.12. 2024.
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		178
Ostali nepomenuti rashodi		17
UKUPNO:	**0**	**195**

34. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

35. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

JKP na dan 31. decembra 2025. godine ne vodi niti jedan sudski spor.

36. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.
Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.
Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JKP da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Subotica, 18.03.2026. godine

Direktor:
Predrag Mastilović

ECOVIS® FINAUDIT

JKP DIMNIČAR
BRAĆE RADIĆA 50
SUBOTICA

POTVRDA O NEZAVISNOSTI

U vezi sa angažovanjem Preduzeća za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd na reviziji finansijskih izveštaja JKP DIMNIČAR, SUBOTICA (Naručilac revizije) sastavljenih na dan 31.12.2025. godine izdajemo potvrdu o nezavisnosti u skladu sa odredbama Zakona o reviziji.

Ovom potvrdom o nezavisnosti povrđujemo da:

1. Preduzeće za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač Naručioca revizije;
2. Naručilac posla nije osnivač, niti ulagač, sredstava kod preduzeća za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd;
3. Licencirani ovlašćeni revizor, kao i članovi tima, koji su vršili ovu reviziju nisu akcionari, ulagači sredstava, niti osnivači, Naručioca revizije;
4. Licencirani ovlašćeni revizor, kao i članovi tima koji su obavili reviziju, nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa Naručiocem revizije, koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji;
5. Preduzeće za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd nije povezano sa Naručiocem revizije na bilo koji drugi način koji bi mogao da ugrozi nezavisnost;
6. Preduzeće za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd nije pružalo usluge Naručiocu revizije iz člana 45. Zakona o reviziji;
7. Licencirani ovlašćeni revizor nije direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik Naručioca revizije;
8. Licencirani ovlašćeni revizor nije srodnik po krvi, u pravoj liniji, do bilo kog stepena, a u pobočnoj liniji do trećeg stepena srodstva, niti supružnik, osnivača i zastupnika Naručioca;
9. Nisu nastupile bilo koje druge okolnosti koje mogu da utiču ne nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora i preduzeća za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd.

U Beogradu, 09.06.2026. godine

ECOVIS® FinAudit doo
Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd, Srbija

Direktor

Dr Jelena Slović

ЈКП Димничар
СЕРВИС ДИМЊАКА И ТЕРМОЕНЕРГЕТСКИХ ПОСТРОЈЕЊА
Суботица Димничар
24000 СУБОТИЦА, Браће Радића 50.
Тел. цент.: 024/553-072, Факс: 024/557-244
Имејл: office@dimnicar.co.rs, www.dimnicar.co.rs
Матични број: 08681767, ПИБ: 100961060

ECOVIS FinAudit
Ljubana Jednaka 1, Beograd

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Predmet: Pismo o prezentaciji povodom revizije finansijskih izveštaja za 2025. godinu

Ovu izjavu dajemo u vezi sa Vašom revizijom finansijskih izveštaja našeg društva za godinu koja se završila na dan 31.12.2025. godine za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i relevantnim zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i relevantnim zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji i potvrđujemo po našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće izjave:

1) Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola ili lica koja mogu imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izveštaje nisu bila uključena u nezakonite radnje, niti u aktivnosti vezane za pranje novca;
2) Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju, kao i sva normativna akta sa sednica organa upravljanja i rukovođenja koja su imala uticaja na finansijske izveštaje za 2025. godinu;
3) U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja niti propusta;
4) Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje;
5) Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima zakonodavnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja istih, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje;
6) Revizorima smo dali izjavu 09.06.2026. godine da na 31.12.2025. godine, kao i do dana revizije, nije bilo datih jemstava, garancija, pristupanja dugu i sličnih obaveza za treća lica;
7) Revizorima smo dali izjavu 09.06.2026. godine da na 31.12.2025. godine, kao i do dana revizije, nismo imali hipoteka, zaloga, niti bilo kakvih tereta po osnovu obaveza Društva ili trećih lica;
8) Revizorima je data izjava 09.06.2026. godine gde smo potvrdili da na 31.12.2025. godine, kao i do dana revizije nije bilo poreskih kontrola;
9) Nemamo povezanih pravnih lica na 31.12.2025. godine, kao ni do dana revizije, kao što je navedeno u izjavi o povezanim licima datoj revizorima 09.06.2026. godine;
10) Na dan 31.12.2025. godine, kao i do dana revizije, nismo imali sudskih sporova što je navedeno u izjavi o sudskim sporovima od 09.06.2026. godine.
11) Nemamo planove, niti namere koje bi mogle da materijalno značajno izmene knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava, potraživanja i obaveza prikazanih u računovodstvenim izveštajima;
12) Ne planiramo da napustimo našu delatnost, niti imamo druge planove i namere koje bi dovele do prekida poslovanja kao što je navedeno u izjavi datoj revizorima 09.06.2026. godine;
13) Prema našem najboljem saznanju nema zaliha koje su iskazane u iznosima koji bi bili veći od njihove neto prodajne vrednosti;
14) Društvo poseduje odgovarajuće i validne dokaze o vlasništvu i pravu korišćenja nad svom materijalnom, nematerijalnom i digitalnom imovinom kojom raspolaže;
15) Kao što smo to naveli u izjavi od 09.06.2026. godine, proknjižili smo sve obaveze, kako stvarne tako i potencijalne i obelodanili u napomenama uz finansijske izveštaje;
16) Prema našem najboljem saznanju nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja za 2025. godinu.

U Subotici, 09.06.2026. godine

М.П.

Zakonski zastupnik

Digitalno potpisano
Ilić Zoran
izdavalac sertifikata:
Halcom a.d. Beograd
12.06.2026. 13:28:30

ЈКП Димничар
СЕРВИС ДИМЊАКА И ТЕРМОЕНЕРГЕТСКИХ ПОСТРОЈЕЊА
Суботица Димничар
24000 СУБОТИЦА, Браће Радића 50.
Тел. цент.: 024/553-072, Факс: 024/557-244
Имејл: office@dimnicar.co.rs, www.dimnicar.co.rs
Матични број: 08681767, ПИБ: 100961060

ЈКП „Димничар“
Број: 127/2026
Дана: 26.06.2026.

ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА

Са 120. седнице Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Димничар“ Суботица, одржане дана 26.06.2026. године, у пословним просторијама у седишту предузећа Браће Радића бр. 50 са почетком у 11,00 часова.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

Доношење одлуке о расподели добити Јавног комуналног предузећа „Димничар“ Суботица за 2025. годину

Једногласно је донета следећа:

ОДЛУКА
О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ДИМНИЧАР“ СУБОТИЦА ЗА 2025. ГОДИНУ

Укупно остварена нето добит за 2025. годину износи 190.347,12 РСД и иста је проистекла из разлике:

I	**Укупан приход** АОП (1043)	**72.987.488,34**
II	**Укупни расходи** АОП (1044)	**72.787.866,28**
III	**Добитак из редовног пословања пре опорезивања** (I-II) АОП (1045)	**199.622,06**
IV	**Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља** АОП (1047)	**25.241,86**
V	**Порески расход периода** АОП (1051)	**125.524,00**
VI	**Одложени порески приходи периода** АОП (1053)	**91.007,20**
VII	**Нето добит** (III+IV-V+VI) АОП (1055)	**190.347,12**

Нераспоређена добит по Финансијском извештају за 2025. годину, у укупном износу 190.347,12 динара се распоређује на следећи начин:

- 50% нето добити у износу од 95.173,56 динара, усмерава се оснивачу и упућује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

- преосталих 50% средстава у износу од 95.173,56 динара се распоређује у основни капитал предузећа, и иста се у висини ликвидних средстава употребљавају за финансирање инвестиција по Програму пословања предузећа.

Ову одлуку доставити оснивачу ради давања сагласности.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

Записничар

Марчетић Марија

Председник
Надзорног одбора

Добрила Релић

ЈКП Димничар
СЕРВИС ДИМЊАКА И ТЕРМОЕНЕРГЕТСКИХ ПОСТРОЈЕЊА
Суботица Димничар
24000 СУБОТИЦА, Браће Радића 50.
Тел. цент.: 024/553-072, Факс: 024/557-244
Имејл: office@dimnicar.co.rs, www.dimnicar.co.rs
Матични број: 08681767, ПИБ: 100961060

ЈКП „Димничар“ Суботица
Број: 128/2026
Дана: 26.06.2026.

И З В О Д И З З А П И С Н И К А

Са 120. седнице Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Димничар“ Суботица, одржане дана 26.06.2026. године, у пословним просторијама у седишту предузећа Браће Радића бр. 50 са почетком у 11,00 часова.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

Усвајање Извештаја о степену реализације Програма пословања ЈКП „Димничар“ Суботица за 2025. годину

Једногласно је донета следећа:

О Д Л У К А

Усваја се Извештај о степену реализације Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Димничар“ Суботица за 2025. годину.

Извештај чини саставни део ове Одлуке.

Извештај о степену реализације Програма пословања ЈКП „Димничар“ Суботица за 2025. годину доставља се оснивачу ради добијања сагласности.

НЕПОТРЕБНО ИЗОСТАВЉЕНО

Записничар

Марија Марчетић

Председник

Надзорног одбора

Добрила Релић

ЈКП Димничар
СЕРВИС ДИМЊАКА И ТЕРМОЕНЕРГЕТСКИХ ПОСТРОЈЕЊА
Суботица Димничар
24000 СУБОТИЦА, Браће Радића 50.
Тел. цент.: 024/553-072, Факс: 024/557-244
Имејл: office@dimnicar.co.rs, www.dimnicar.co.rs
Матични број: 08681767, ПИБ: 100961060

ЈКП „Димничар“ Суботица
Број: 129/2026
Дана: 26.06.2026.

На основу члана 23. Статута Јавног комуналног предузећа „Димничар“ Суботица, Надзорни одбор на 120. седници одржаној дана 26.06.2026. године, донео следећу

О Д Л У К У

I Усваја се Редован годишњи финансијски извештај о пословању ЈКП „Димничар“ Суботица за 2025. годину у целини и по деловима.

II Усваја се Биланс успеха са следећим билансним позицијама
(у 000 РСД)

1. **Укупан приход** = **72.988**
   АОП (1043)
2. **Укупни расходи** = **72.788**
   АОП (1044)
3. **Добит пре опорезивања** (1-2) = **200**
   АОП (1045)
4. **Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља** = **25**
   АОП (1047)
5. **Порески расходи периода** = **126**
   АОП (1051)
6. **Одложени порески приходи периода** = **91**
   АОП (1053)

6. **Нето добит** (3+4-5+6) = **190**
АОП (1055)

III Усваја се Биланс стања са скедећим позицијама

(у 000 РСД)

Укупна актива
АОП (0001+0002+0029+0030) = **32.749**

Укупна пасива
АОП (0401+0415+0429+0430+0431-0455) = **32.749**

IV Усвајају се Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину.

Уз финансијски извештај приложен је Извештај независног ревизора за 2025. годину.

Одлуку доставити Оснивачу ради информисања.

Председник Надзорног одбора
ЈКП „Димничар“ Суботица

Добрила Релић