

На основу члана 29. Статута ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, Надзорни одбор предузећа на својој 32. редовној седници одржане дана 24.04.2025. год. једногласно је донео следећу

ОДЛУКУ

I

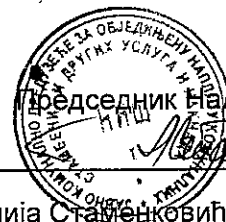
Усваја се Годишњи извештај о пословању ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за 2024.годину са финансијским извештајем.

II

Годишњи извештај о пословању са финансијским извештајем ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за 2024. годину и Образложење известиоца бр. 00-755 од 22.04.2025. је саставни део ове Одлуке.

III

Одлуку доставити Градској управи за комуналне делатности, послове инспекције и комуналне милиције, служби аналитике и рачуноводства и архиви предузећа.



Председник Надзорног одбора

Анђелија Стаменковић, дипл. правник

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА
ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ,
СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА

Бр. 00-227/1
24.04 2025 год.
НИШ

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ
КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА НИШ

ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2024.

в.д. директора
Саша Видојковић, дипл.економиста

Ниш, Април 2025. године

САДРЖАЈ

1. Основни статусни подаци.....	стр. 3
2. Пословне активности и организациона структура.....	стр. 5
3. Остварени резултати пословања и информације о кадровским питањима.....	стр. 7
4. Улагања у циљу заштите животне средине.....	стр. 18
5. Важни пословни догађаји који су наступили након истека извештајне године.....	стр. 17
6. Планирани будући развој и активности истраживања и развоја.....	стр. 18
7. Откуп сопствених акција односно удела.....	стр. 18
8. Постојање огранака.....	стр. 18
9. Финансијски инструменти.....	стр. 18
10. Цињеви и политике везане за управљање финансијским ризицима..	стр. 19
11. Најзначајнији послови са повезаним лицима.....	стр. 21
12. Планирани будући развој и активности истраживања и развоја.....	стр. 21
13. Закључак.....	стр. 22

УВОД

Годишњи извештај о пословању ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш састављен је у складу са чланом 34. Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021) и Међународним стандардом финансијског извештавања (МСФИ) за МСП. Укључује објективан преглед развоја и резултата пословања и положаја предузећа у складу са обимом и сложености пословања, заједно са описом основних ризика и неизвесности којима је изложено. Анализа развоја и резултата пословања ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш и његовог положаја укључује финансијске и (према потреби) кључне нефинансијске показатеље успешности који су битни за делатност предузећа, укључујући информације које се односе на питање животне средине и кадровска питања. У оквиру анализе, годишњи извештај о пословању укључује упућивање на износе исказане у редовном годишњем финансијском извештају и додатна објашњења тих износа.

1. ОСНОВНИ СТАТУСНИ ПОДАЦИ

Пословно име: : Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада Ниш

Скраћени назив: ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш

Седиште: Ниш, Наде Томић бр. 7

Делатност: 6311 ОБРАДА ПОДАТАКА, ХОСТИНГ И СЛ.

66.19 - ОСТАЛЕ ПОМОЋНЕ ДЕЛАТНОСТИ У ПРУЖАЊУ ФИНАНСИЈСКИХ УСЛУГА, ОСИМ ОСИГУРАЊА И ПЕНЗИЈСКИХ ФОНДОВА

- ОБРАДА ФИНАНСИЈСКИХ ТРАНСАКЦИЈА, КЛИРИНГ И САЛДИРАЊЕ, УКЉУЧУЈУЋИ И ТРАНСАКЦИЈЕ ОБАВЉЕНЕ КРЕДИТНИМ КАРТИЦАМА

МАТИЧНИ БРОЈ: 20116803

ПИБ: 104244673

ЈБКЈС: 81685

Web адреса: www.jkponnis.rs

Законски заступник: Саша Видојковић, в.д.директор

Просечан број запослених: 132

Надлежни орган јединице локалне самоуправе: ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ, ПОСЛОВЕ ИНСПЕКЦИЈЕ И КОМУНАЛНЕ МИЛИЦИЈЕ

1.1. Историјат

Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада Ниш основано је 2005. године. Почев од 01.01.2009. године, предузеће самостално обавља своју делатност, преузимањем опреме и запослених из сектора обједињене наплате јавно комуналног предузећа „Медиана“.

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш је предузеће које на једном рачуну обједињује послове које обављају јавна и јавно комунална предузећа која је основао Град Ниш ради пружања комуналних услуга својим суграђанима. Поред наплате у име и за рачун комуналних предузећа, на обједињеном рачуну врши наплату и обавеза чишћења зграда као и наплату заједничких трошкова. На овај начин пружа низ погодности и олакшица приликом плаћања рачуна за пружене услуге од стране предузећа са којима има уговоре.

Од почетка рада предузећа од јануара 2009. године па до данас, видно је повећан обим пословања који и дан данас расте. Децембра 2008.године штампано је 82.369 рачуна а у децембру 2024. године 121.704 рачуна. Број обавеза на рачуну децембра 2008.године био је 16 а децембра 2024. године 112. Обједињавањем наплате наведених услуга корисници на једном месту могу измирити своје обавезе брзо, ефикасно и економски најисплативије.

Поред наплате комуналног рачуна који се на шалтерима предузећа наплаћује без провизије, грађани могу да плате и све остале рачуне уз најмању провизију на територији Републике Србије.

У складу са Одлуком о оснивању предузеће врши наплату комуналних услуга али у име и за рачун комуналних предузећа врши и:

- евиденцију корисника и праћење промена матичних података корисника,
- тернска контрола корисника са непотпуним матичним подацима,
- израду (формирање и штампа рачуна),
- дистрибуцију рачуна на адресе корисника,
- дистрибуција опомена пред утужење,
- наплату рачуна у име и за рачун јавно комуналних предузећа и то редовног, утуженог и уговореног промета,
- пренос средстава на дневном нивоу,
- спровођење ванредних акција за наплату дуговања путем уговора на већи број рата и комплетна евиденција,
- праћење поштовања уговорне обавезе,
- утужење нередовних корисника,
- подношење предлога за извршење (без ангажовања адвоката),
- кореспонденција са канцеларијама извршитеља,
- вођење аналитике за све купце и то редовне картице, картице утужених и картице уговора,
- израду свих извештаја за предузећа у чије име врши наплату и слично.

2. ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

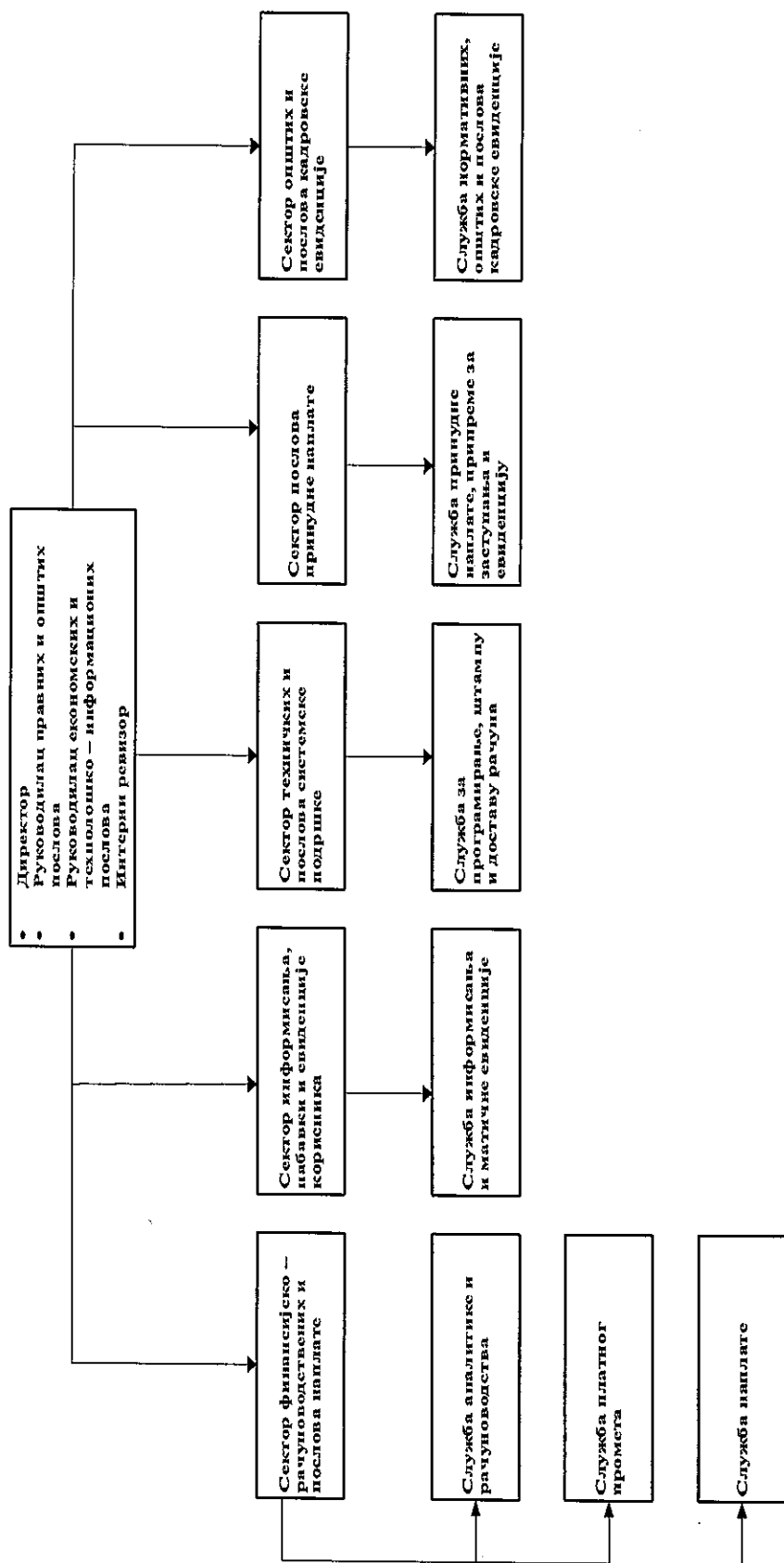
ЈКП "Обједињена наплата" Ниш пословало је у складу са Програмом пословања за 2024.годину, а у складу са принципима рационалности, ефикасности, ефективности и продуктивности.

Политиком „све на једном рачуну“ предузеће настоји да освоји наклоност корисника и тако постане потпуни сервис грађана.

Поред јавних комуналних предузећа, многа предузећа у приватном власништву међу којима су и предузећа за одржавање лифтова и чишћење, стамбене заједнице као и удружења грађања препознала су у систему обједињене наплате предности које могу остварити наплатом својих услуга на обједињеном рачуну. Економски ефекат овакве наплате огледа се у далеко мањим трошковима израде и доставе рачуна као и трошкова принудне наплате, а проценат наплате који организације остварују постао је далеко значајнији.

Предузеће је организовано на темељима пословних процеса – управљања, рачуноводства, наплате, плаћања, набавки, информисања, матичне евиденције, општих и правних послова и кадровске евиденције. Сама организација и пословни процеси у служби су унапређења услуга које предузеће пружа корисницима.

Организација послова у предузећу је у функцији ефикасног и економичног обављања делатности. Послови ЈКП "Обједињена наплата" Ниш организовани су на следећи начин: пословодство (в.д. директор –Саша Видојковић, Руководилац правних и општих послова, Руководилац економских и техничко информационих послова, Интерни ревизор), руководиоци сектора (Финансијско рачуноводствени и послови наплате, Сектор информисања, набавки и евиденције корисника, Сектор техничких и послова системске подршке, Сектор послова принудне наплате и Сектор општих послова и кадровске евиденције), Служба платног промета, Служба аналитике и рачуноводства, Служба наплате, Служба за програмирање, штампу и доставу рачуна, Служба информисања и матичне евиденције, Служба принудне наплате, припреме за заступања и евиденцију, Служба нормативних, општих и послова кадровске евиденције .



3. ОСТВАРЕНИ РЕЗУЛТАТИ ПОСЛОВАЊА И ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА

3.1. Остварени циљеви у 2024. години:

У пословној 2024. години ЈКП „Обједињена наплата“, остваривала је приходе наплатом потраживања у име и за рачун стамбених и комуналних предузећа у власништву Града Ниша, али и наплатом услуга које пружају организације у приватном власништву, као и наплатом заједничких трошкова у стамбеним зградама. Значајно повећање закључених комерцијалних уговора, пре свега уз свеобухватну сарадњу са стамбеним заједницама, утицало је на повећање прихода, у 2024 години.

Приоритети Предузећа у 2024. години базирали су се на успостављању боље комуникације са грађанима и прилагођавању пословних процеса потребама истих у сарадњи са скупштинама стамбених заједница односно професионалним управницима, као и сарадњи са пружаоцима стамбено- комуналних услуга што је остварено кроз следеће активности:

- Ефикасније извештавање свих корисника који су у система обједињене наплате;
- Новим и одржавањем постојећих електронских (web) сервиса доступних на интернет порталу предузећа, као и почетак имплементације мобилне апликације чија се реализација и надоградња у потпуности очекује у 2025 години;
- У склопу интернет портала ЈКП „Обједињена наплата“ имплементирани су виртуални шалтери информисања, матичне евиденције, наплате и принудне наплате где корисници могу у сваком моменту имати приступ и могућност регулисања потенцијалних спорних питања и подношења свих врста захтева без доласка у пословницу. На интернет порталу www.jkponnis.rs корисници могу на лак и брз начин да изврше увид у задњих 12 месечних рачуна као и да изврше плаћање истих,
- Увођењем програмске апликације „ЈКП Objedinjena naplata APP“ максимално се приближавамо савременом начину живота наших корисника и омогућујемо им да и путем свог мобилног телефона могу да преузимају апликацију на „apple store“ или „play store“ и на тај начин буду у сваком тренутку информисани о актуелностима у предузећу, на врло једноставан и брз начин могу да изврше увид у свој рачун као и у износ за претходни период, као и да се определе да месечне рачуне добијају електронским путем.

Предузеће је у пословној 2024. години остварило готово све раније постављене циљеве. Циљеви првих фаза реализације циљева средњерочног и дугорочног карактера остварени су у предвиђеном обиму.

Сва индивидуална домаћинства на територији града Ниша сада имају један рачун за све стамбено – комуналне услуге и могућност да своје месечне фактуре регулишу једном уплатом. Корисницима који станују у индивидуалним домаћинствима где у једној стамбеној јединици станује више породица у више

етажних јединица, омогућено је да задужење за потрошњу воде расподеле по стварном утршку.

Посебна пажња посвећена је и достави рачуна електронским путем како би економичније и ефикасније сваки рачун био испоручен сваком кориснику, брзо и ефикасно.

Дневно ажурирање базе података као и обезбеђење и заштита података, кроз усавршавање система заштите од екстерних електронских напада и електронских вируса је једна од главних мера које је Предузеће спроводило током 2024. године. База података је поред безбедног складиштења на интерним серверима и тврдим дисковима (копије) који су у власништву ЈКП „Обједињена наплата“ и коју штите савремени системи заштите, сада складиштена и на екстерној обезбеђеној локацији – на сигурносним серверима организације Телеком Србије а.д. Закуп потпуног складишног простора за потребе базе података је реализован у 2024 години.

Као и у ранијим периодима, служба којој су поверени послови принудне наплате потраживања активно улаже напоре усмерене ка увећању процента наплате потраживања по основу утуженог промета. Посебна пажња у овом пословном периоду посвећена је решавању статуса предлога за извршење који се још увек налазе у надлежности судова, као и парничних поступака који трају дуже од једне године у континуитету. Предлози за извршење на основу веродостојне исправе се подnose у току целе године, водећи рачуна о застарелости потраживања. Увођењем сталне комуникација од стране службе принудне наплате са корисницима који су у потенцијалном критеријуму за подношење предлога за извршење на основу веродостојне исправе са циљем да измире своја заостала дуговања за пружене стамбено комуналне услуге, предузеће излази у сусрет корисницима да без додатних трошкова принудне наплате измире своја потраживања а самим тим смањује и трошкове удружиоцима који су део система обједињене наплате.

3.2. Остварени резултати пословања и финансијски показатељи

БИЛАНС УСПЕХА	2024	2023	промена
Пословни приходи	261.132	235.322	110,97
Пословни расходи	259.882	235.127	110,53
Пословни добитак/губитак	1.250	195	641,02
Финансијски приходи	625	606	103,13
Финансијски расходи	2	1	200
Добитак/губитак из финансирања	623	605	102,95
Остали приходи			
Остали расходи		1	
Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања	1.873	799	234,42
Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година			
Добитак/губитак пре опорезивања	1.873	799	234,42
Порески расход периода	99	489	20,25
Одложени порески расходи периода	1.265		
Одложени порески приходи периода		139	
Исплаћена лична примања послодаваца			
Нето добитак	509	449	113,36

БИЛАНС СТАЊА	2024	2023	промена
Укупна актива	3.190.014	3.013.924	105,84
Стална имовина	14.155	11.863	119,32
Обртна имовина	3.175.859	3.001.331	105,82
Укупна пасива	3.190.014	3.013.924	105,84
Капитал	12.975	12.691	102,24
Основни капитал	5.005	5.005	100,00
Резерве	7.461	7.237	103,10
Нераспоређена добит	509	449	113,36
Сопствене акције			
Обавезе	3.177.039	3.001.233	105,86
Дугорочна резервисања	11.980	14.688	81,56
Дугорочне обавезе			
дугорочни кредити			
Краткорочне обавезе	3.165.059	2.986.545	105,98

Биланс успеха и Биланс стања јасно показују да је пословање ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш на стабилном нивоу и зависи пре свега од процента наплате али и од рационалног приступа реализацији расхода.

У складу са повећањем прихода реализовани су и расходи. Највећи проценат повећања расхода односи се на исплаћена лична примања и трошкове платног промета.

Стална имовина је увећана за 19,32% набавком основних средстава и лиценци за програме, а дугорочна резервисања су смањена за 18,44%.

Профитабилност	2024	2023	Активност	2024	
ROA	0,016	0,017	Коефицијент обрта укупне активе	0,082	
ROE	3,92	3,54	Коефицијент обрта сталне имовине	18,448	
Gross profit margin	/	/	Коефицијент обрта залиха	/	
Оперативна профитна стопа	/	/	Коефицијент обрта потраживања	56,90	
Нето профитна стопа	/	/			
Ликвидност	2024	2023	Капитал	2024	2023
Текући рацио ликвидности	100,341	100,495	Однос дуга и капитала	244,86	225,68
Брзи рацио ликвидности	100,335	100,491	Однос дуга и укупне активе	0,99	0,99
Потраживања/краткорочне обавезе	0,979	0,973	Коефицијенти финансијске стабилности	/	/
Нето обртни капитал (000 РСД)	9778	14786	Однос сталне и обртне имовине	0,004	0,004
Рацио нето обртног капитала	/	/	Покриће камата	/	/
Нето обртни капитал/залихе	/	/	Левериџ	/	/

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш из године у годину потврђује способност да остане солвентно и ликвидно предузеће. Своје трошкове покрива приходима а профитабилност је, упоређујући године, на приближно истом нивоу.

Предузеће је способно да у сваком тренутку измири све приспеле обавезе према повериоцима и увек постоји равнотежа у финансирању.

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш није кредитно задужена, а део добити на основу одлуке сваке године усмерава на увећање резерви, односно капитала.

У пословној 2024. години остварени су укупни приходи у износу од 261.757.532,00 динара, укупни пословни расходи у износу од 259.884.148,00 динара и бруто добит у износу од 1.873.384,00 динара, односно нето добит у износу од 508.585,70 динара након опорезивања. Разлику између бруто и нето износа добити чине укалкулисани одложени порески расходи 1.265.608,19 и порески расходи периода од 99.190,11 динара.

На предлог директора предузећа, Надзорног одбор донео је Одлуку да се добит из 2024. године у нето износу од 508.585,70 динара расподели на следећи начин:

- износ од 254.292,85 динара потребно је уплатити на наменски рачун Оснивача.

- износ од 254.292,85 динара потребно је распоредити се на резерве предузећа.

Након завршетка пословне године није било догађаја који су утицали на промену финансијског резултата.

3.3. Приходи

СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА

Ред.бр.	Назив	Остварено у 2023	План 2024	Остварење 2024	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	ПОСЛОВНИ ПРИХОД					
1.1	ЈП "Нишстан"	11,225,900.56	18,900,000.00	13,474,179.00	120.03%	71.29%
1.2	ЈКП "Градска топлана"	56,562,577.40	88,900,000.00	66,572,530.00	117.70%	74.88%
1.3	ЈКП "Медиана"	50,940,240.54	69,160,000.00	57,543,383.00	112.96%	83.20%
1.4	ЈКП "Наиссус"	43,656,542.42	69,500,000.00	50,362,478.00	115.36%	72.46%
1.5	ЈКП "Горица"	646,285.42	1,000,000.00	776,134.00	120.09%	77.61%
1.6	Накнада за заштиту животне средине		1,000,000.00	125,183.00	#DIV/0!	12.52%
1.7	Накнада за градско грађевинско земљиште	751,898.73	1,500,000.00	575,243.00	76.51%	38.35%
1.8	Остали пословни приходи	69,513,283.17	75,520,000.00	64,928,277.00	93.40%	85.97%
	Приходи од утужења	2,025,247.26	7,900,000.00	6,775,490.00	334.55%	85.77%
	УКУПНО	235,321,975.50	333,380,000.00	261,132,897.00	110.97%	78.33%
2	ФИН. ПРИХОДИ					
2.1	Фин. приходи од камата	0.00	50,000.00		0.00%	0.00%
2.2	Остали фин. приходи	606,091.95		624,635.00	114.68%	0.00%
	УКУПНО	606,091.95	50,000.00	624,635.00	114.68%	1,249.27
3	ОСТАЛИ ПРИХОДИ					
3.1	Остали приходи	0.00	500,000.00		0.00%	0.00%
	УКУПНО	0.00	500,000.00		0.00%	0.00%
СВЕГА		235,928,067.45	333,930,000.00	261,757,532.00	110.95%	78.39%

Своје приходе предузеће остварује наплатом накнада за извршене услуге. Висина накнаде за извршене услуге, одређена је Одлуком Скупштине Града Ниша и међусобно потписаним уговорима са јавним и јавно комуналним предузећима као и осталим приватним пословним партнерима.

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш на основу Одлуке Скупштине Града Ниша наплаћује провизију за вршење својих услуга предузећима у чије име и за чији рачун врши наплату. Провизија је различита и износи за ЈКП „Градска топлана“ 3,5%, ЈКП „Наисус“ 3,98%, ЈКП „Медиана“ 5,2%, ЈП „Нишстан“ 6%, Еко накнада 6,5%, ЈКП „Горица“ 5% и за комерцијалне уговоре као и скупштине станара 8% .

Пословне приходе чине приходи од наплате комуналних услуга у име и за рачун комуналних предузећа по одлуци Града Ниша које корисницима пружају комунална предузећа и комерцијалних уговора.

Осим наведених јавних и јавно комуналних предузећа у чије име и за чији рачун Обједињена наплата врши наплату испоручених услуга, све веће приходе предузеће остварује од комерцијалних уговора, закључених са организацијама у приватном власништву, које обављају различите врсте делатности из групе стамбених и комуналних послова.

Укупно учешће прихода по овом основу у односу на укупне приходе предузећа у 2024. години износи 27,46% и из године у годину показује тенденцију раста и сада већ чини озбиљан удео у приходима предузећа.

Комерцијални уговори и приходи по овом основу су управо показатељ не само оријентације предузећа ка овом извору прихода већ и потврда економске оправданости постојања система обједињене наплате.

Тако, организације у приватном власништву препознале су значај система обједињене наплате и ефикасност и економичност који он доноси. Напомињемо да предузеће не остварује приходе из буџета и субвенција и није кредитно задужено код пословних банака.

3.4. Расходи

СТРУКТУРА РАСХОДА

Преглед расхода по наменама за 2024. годину

Р.бр.	К-то	ОПИС	Остварење 01.01.- 31.12.2023.	ПЛАН 2024.	Остварење 01.01.- 31.12.2024.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	7	8
1	512	Трошкови материјала и ХТЗ опреме	6,756,897.98	10,320,000.00	5,114,243.00	75.69%	49.56%
2	513	Трошкови ел.енергије, горива, топлотне енергије	2,550,566.70	7,300,000.00	2,689,592.00	105.45%	36.84%
		СВЕГА ТРОШК. МАТЕРИЈАЛА, ХТЗ ОПРЕМЕ И ГОРИВА	9,307,464.68	17,620,000.00	7,803,835.00	83.84%	44.29%
3	520	Бруто зарада 1	152,196,469.84	218,532,808.00	173,560,319.00	114.04%	79.42%
4	521	Доприноси на зараде на терет послодавца	23,057,765.13	33,107,720.00	26,294,388.00	114.04%	79.42%
5	525	Стручно усавршавање радника		640,000.00	561,652.00	0.00%	87.76%
6	526	Накнада члановима Надзорног одбора	1,485,284.00	1,668,980.00	1,481,482.00	99.74%	88.77%
7	529	Лични расходи и накнаде радника	13,571,581.27	17,768,000.00	15,191,582.00	111.94%	85.50%
		ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ ПРИМАЊА	190,311,100.24	271,717,508.00	217,089,423.00	114.07%	79.90%
8	531	Трошкови ПТТ и ост.ком.везе	4,297,555.04	5,450,000.00	6,043,776.00	140.63%	110.89%
9	532	Трошкови услуга одржавања	3,169,420.84	4,630,000.00	4,166,914.00	131.47%	90.00%
10	533	Трошкови закупнина	1,621,698.38	2,020,000.00	1,692,306.00	104.35%	83.78%
11	535	Трошкови рекламе и пропаганде	200,000.00	200,000.00	188,000.00	94.00%	94.00%
12	5360	Трошкови истраживања	280,000.00	450,000.00		0.00%	0.00%
13	539	Трошкови осталих услуга	260,454.25	1,990,000.00	632,132.00	242.70%	31.77%
		ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	9,841,128.51	14,740,000.00	12,723,128.00	129.29%	86.32%
14	540	Трошкови амортизације	3,969,376.29	4,900,000.00	4,249,517.00	107.06%	86.72%
15	545	Резервисања за отпремнину одл.у пензију	1,627,573.03	1,900,000.00	124,145.00	7.63%	6.53%
		АМОРТИЗАЦИЈА	5,596,949.32	6,800,000.00	4,373,662.00	78.14%	64.32%

16	550	Трошкови непроизводних услуга и остали трошкови	3,443,234.32	3,100,000.00	3,134,609.00	91.04%	101.12%
17	551	Трошкови репрезентације	489,969.63	490,000.00	488,717.00	99.74%	99.74%
18	552	Трошкови премије осигурања	472,186.21	790,000.00	674,278.00	142.80%	85.35%
19	553	Трошкови платног промета - банкарске услуге	5,366,742.44	9,300,000.00	7,877,729.00	146.79%	84.71%
20	554	Трошкови чланарине Привредне коморе	362,764.00	360,000.00	170,000.00	46.86%	47.22%
21	555	Трошкови пореза	550.00	200,000.00			0.00%
22	559	Нематеријални трошкови	9,935,320.63	7,900,000.00	5,546,726.00	55.83%	70.21%
		НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	20,070,767.23	22,140,000.00	17,892,059.00	89.14%	80.81%
23	562	Финансијски расходи од камате		60,000.00			0.00%
24	569	Остали финансијски расходи	649.31	10,000.00	2,041.00	314.33%	20.41%
		ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	649.31	70,000.00	2,041.00	314.33%	2.92%
25	570	Смањење бредности основних средстава		10,000.00		0.00%	0.00%
26	574	Мањкови	1,000.00	10,000.00		0.00%	0.00%
27	579	Остали расходи		20,000.00		0.00%	0.00%
28	591	Расходи из ранијих година		20,000.00		0.00%	0.00%
		ОСТАЛИ РАСХОДИ	1,000.00	60,000.00	0.00	0.00%	0.00%
		СВЕГА	235,129,059.29	333,147,508.00	259,884,148.00	110.53%	78.01%

Трошкови материјала, опреме и електричне енергије реализовани су са 44,29% у односу на планиране износе. Планирани су у већем износу због најављиване веће цене штампаног материјала до које није дошло у посматраном периоду.

Трошкови зарада мањи су од планираних и остварени су у износу од 79,42% из разлога ангажовања мањег броја запослених од планираног. Програмом пословања ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за 2024. годину планирано је укупно 152 запослена радника али је просечан број запослених био 132 запослена радника.

Укупни трошкови запослених, који осим зараде укључују и доприносе на терет послодавца, трошкове усавршавања радника, накнаде председнику и члановима Надзорног одбора, реализовани су у износу од 79,90%.

У 2024. години није било ангажованих лица по основу уговора о делу и привремених и повремених послова.

Трошкови производних услуга (група 53) су у складу са планираним износима.

Трошкови амортизације и резервисања реализовани су на нивоу од 64,32%. У пословној 2024. години извршено је резервисања средстава за отпремнину и одлазак запослених у пензију, као и резервисање за исплату јубиларних награда које се односе на запослене. Годишње се врши усклађивање резервисаних средстава у зависности од прилива и одлива запослених као и просечне зараде на нивоу Републике Србије.

Нематеријални трошкови – трошкови у укупном износу су реализовани 80,81% од планираних.

Укупни трошкови у 2024.години су реализовани са 78,01%.

3.5. Кадровска питања

Програмом пословања ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш за 2024. годину планирано је укупно 152 запослена радника али је предузеће завршило годину са укупно 132 запослених – од тога 123 запослених радника у сталном радном односу и 9 запослених ангажовано је на одређено време.

У 2024. години шесторо запослених у сталном радном односу стекли су право на старосну пензију. Уз сагласност оснивача попуњено је пет радна места па је укупан број запослених на неодређено време мањи за једног извршиоца. Укупан број запослених на неодређено време је исти као у 2023.години.

Међутим, природни одлив не прати квалификациону структуру потребну за нормално функционисање Организације па је било неопходно ангажовати запослене на одређено време са циљем несметаног функционисања свих стручних служби. Због одсуства на име породичског боловања као и боловања која трају дуже од 30 дана ангажовани су запослени на одређено време као и на замени привремено одсутног запосленог до његовог повратка на посао.

По основу уговора о делу и привремених и повремених пословима није било ангажованих лица.

Број запослених	2024	2023	Промена
На неодређено	123	124	99,19%
На одређено	9	9	100%
Привремено повремени послови	0	0	0
УКУПНО	132	133	99,25%

Квалификациона структура

Опис	Стање на дан 31.12.2024.
Први степен	2
Други степен	2
Трећи степен	1
Четврти степен	82
Пети степен	3
Шести степен	13
Седми степен	29
УКУПНО	132

4. УЛАГАЊА У ЦИЉУ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш је Уредбом о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину према степену негативног утицаја на животну средину који настаје обављањем активности, износима накнада („Сл.гласник РС“ бр. 86/2019 и 89/2019) сврстана у правна лица чија активност у оквиру делатности има мали негативан утицај на животну средину. У складу са наведеном Уредбом предузеће плаћа накнаду за заштиту и унапређење животне средине. Поред накнаде предузеће има уговор са фирмом која се бави рециклажом папира па и на овај начин води рачуна о заштити животне средине.

5. ВАЖНИ ПОСЛОВНИ ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ИСТЕКА ИЗВЕШТАЈНЕ ГОДИНЕ

Након истека пословне године нису наступили важни пословни догађаји који имају утицај на пословање предузећа.

6. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ И АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Основни задатак ЈКП „Обједињена наплата“, као Организације, је повећање процента наплате као и проналажење могућности за једноставно, брзо и безбедно регулисање фактурисаних рачуна за све кориснике услуга. Тако, свакодневно све стручне службе посвећене су остварењу и реализацији овог циља и максималног степена задовољења потреба свих корисника стамбено – комуналних услуга.

Предузеће нема посебно планиране активности везано за истраживања а у координацији са оснивачем доноси планове за развој предузећа.

7. ОТКУП СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА ОДНОСНО УДЕЛА

Предузеће није вршило откуп сопствених акција.

8. ПОСТОЈАЊЕ ОГРАНАКА

Предузеће нема огранке.

9. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш не користи посебне финансијске инструменте како би се заштитила од ризика.

10. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ ВЕЗАНЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

10.1. Ризици у пословању

За успешно пословање неопходно је сагледати ризике и спречити благовремено негативан утицај. Правовремено сагледавање могућих ризика пословања у великој мери помаже руководству предузећа да предупреди потенцијалне губитке и сведе потенцијални настанак ризичног случаја на најмању могућу меру.

Регистар стратешких ризика издваја за наше пословање два кључна ризика:

1. губитак базе података,
2. могућност крађе готовине.

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- тржишни ризик (обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена),
- кредитни ризик,
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање предузећа у ситуацији непредвидиости финансијских тржишта.

Највећи ризик у пословању ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш свакако јесте могућност губитка базе података. У циљу очувања свих података на дневном нивоу се врши формирање и снимање „back up-a“, док се једном месечно база снима на тест сервер. Како би сви могући проблеми били уочени и благовремено откривени свакодневно се врши контрола процеса на серверу где се главна база података налази.

У циљу смањења потенцијалног настанка ризичног случаја на минималан, прихватљив ниво, предузеће је у 2021. години имплементирало два ИСО стандарда и то ИСО 27001 Систем менаџмента безбедности информација и ИСО 22301 Управљање континуитетом пословања. У 2023. години извршена је сертификација стандарда.

Ризик у пословању ЈКП „Обједињена наплата“ свакако чини и недовољан степен тачности база података (иако је ниво исправности података достигао 92%). Целокупно пословање наше организације зависи управо од базе података, па је постизање дневне ажурности и тачност уноса услов, како за правилну дистрибуцију рачуна корисницима, тако и за подношење предлога за извршење против корисника који нередовно измирују своје обавезе. Проценат позитивно окончаних парничних, али и извршних поступака увелико зависи од исправности података које ЈКП „Обједињена наплата“, као извршни поверилац, доставља надлежним органима.

Тако, степен исправности базе података корисника је од пресудног значаја посебно када су у питању поступци принудне наплате потраживања. Представници ЈКП „Обједињена наплата“ више пута су наглашавали неопходност постојања јединствене базе података на нивоу града Ниша.

На степен исправности базе података утичу подаци које стручне службе ЈКП „Обједињена наплата“ добијају од стране организација пословних партнера за чији

рачун се наплата врши. На овај начин подаци се достављају парцијално, са више страна и недовољно ажурно. Како је ово материја која је дневно променљива, тако је и ажурност података неопходно обезбедити и прилагодити том нивоу.

Наплату комуналних рачуна ЈКП „Обједињена наплата“ врши на својим наплатним местима и то у просторијама предузећа и услужним центрима градских општина, као и истуреним шалтерима у појединим околним насељеним местима. Могућност крађе готовине је у свим организацијама које се баве сродним делатностима, ризик који се потенцијално може догодити. И у наведеном случају предузете су неопходне мере заштите па су тако наше пословне просторије обезбеђене видео надзором који контролишу радници обезбеђења, а за предају пазара пословним банкама ангажована је стручна организација која пружа услуге обезбеђења и осигурања новца у транспорту.

Предузеће је у 2020. години успоставило систем финансијског управљања и контроле, као и свеобухватни систем интерних контрола која се спроводи политикама, процедурама и активностима и на овај начин је додатно обезбеђено да се пословање одвија на што безбеднији и квалитетнији начин. У 2022. години је предузеће је применило на своје пословање и стандард ИСО 9001.

10.1.1. Тржишни ризик - ценовни ризици

ЈКП „Обједињена наплата“ исказивање и обрачунавање прихода према пословним партнерима, врши, применом процената утврђених Одлуком Скупштине града Ниша као накнаде за послове које обавља наша организација. Наведено се односи на стамбено-комуналне услуге које наплаћују јавна и јавно-комунална предузећа на основама закључених уговора.

Износи процената за обављање послова наплате и обраде података су у директној повезаности са истим вредностима осталих јавних и јавно-коминалних предузећа који дате вредности пројектују и усклађују у складу са фискалном политиком за дату годину, а у функцији су покрића трошкова пословања.

На пословање ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш утиче промена цена предузећа у чије име и за чији рачун вршимо послове наплате али свака промена цена се унапред анализира и заједно са оснивачем процењује утицај како би се спречило да дође до нереалне цене коштања услуге штампања, дистрибуције и наплате комуналних рачуна.

10.1.2. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш није кредитно задужена и послује из сопствених извора средстава. Политика пословодства наше организације је рационалност у пословању, уз одсуство задуживања код пословних банака.

10.1.3. Ризик ликвидности

Ризик да ће предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама у случају ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш је на ниском нивоу. Ниво ризика је сагледан из угла пословне политике предузећа да се финансира из сопствених средстава и да се расходи из Програма пословања реализују уз услов да су претходно обезбеђени приходи па је и предузеће стабилно по питању ликвидности.

10.1.4. Ризик новчаног тока

Прилив средстава посматрано више година уназад увек има исту динамику. На прилив утиче пре свега фактурисани износ обзиром на то да је проценат корисника који измирују рачуне стабилан кроз године и креће се од 95-99% (укупно наплаћено/фактурисано). Стабилан прилив уз рационално трошење своди и овај ризик на минимум.

11. НАЈЗНАЧАЈНИЈИ ПОСЛОВИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће нема послове са повезаним лицима који утичу на пословање и стабилност. Све односе које има са предузећима у чије име и у чији рачун ради решава оснивач и прецизирани су уговорима.

12. ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ И АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Основни задатак ЈКП „Обједињена наплата“, као Организације, је повећање процента наплате као и проналажење могућности за једноставно, брзо и безедно регулисање фактурисаних рачуна за све кориснике услуга. Тако, свакодневно све стручне службе посвећене су остварењу и реализацији овог циља и максималног степена задовољења потреба свих корисника стамбено – комуналних услуга.

Предузеће нема посебно планиране активности везано за истраживања а у координацији са оснивачем доноси планове за развој предузећа.

13. ЗАКЉУЧАК

Стратешки важни циљеви, који се огледају у успостављању система електронског слања фактура и комуналних рачуна, измирење рачуна електронским путем преко интернет портала предузећа, виртуелних шалтера, увођење програмске апликације „ЈКП Обједињена наплата Ниш АПГ“, окончању израде електронске писарнице и електронске архиве, континуирано уређење базе података корисника уз остварење дневне ажурности уноса успешно су окончани у пословној 2024.години. Постигнуто је и значајно увећање процента наплаћених потраживања по свим основама. Допунски циљеви, као што су подизање степена исправности базе података, обезбеђење базе података предузећа, као и подизање нивоа безбедности целокупног информационог система, такође су, у предвиђеном обиму за овај пословни период, остварени.

Као и у претходним годинама, представници предузећа планирају увећање броја комерцијалних пословних уговора у наредном пословном периоду (уговори о наплати заједничких трошкова у стамбеним зградама и други уговори о вршењу послова наплате са организацијама које се налазе у приватном власништву). Озбиљан раст на 27,46% учешћа у укупним приходима и те како говори о оправданости на даљем раду и повећању броја комерцијалних уговора. Такође, увећање обима корисника који и друге рачуне измирују на шалтерима ЈКП „Обједињена наплата“ посредством имплементиране пословне функције платног промета, важно је за даљи раст и развој наше организације. Сталним унапређењем базе података и унапређењем електронског начина пословања кроз постизање највишег степена дигитализације пословних процеса, предузеће ће и у наредном периоду настојати да оствари највише стандарде организације наплата услуга пре свега у комуналној делатности, како би корисници услуга на једном месту могли да измире све своје обавезе брзо, ефикасно и економски најисплативије.

ЈКП "Обједињена наплата"Ниш
В.Д. директора



Саша Видојковић, дипл. економиста

Дигитално потписано
Vidojković Saša
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
03.04.2025. 09:10:30

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20116803	Шифра делатности 6311	ПИБ 104244673
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА НИЗ		
Седиште Ниш - Медиана, Наде Томич 7		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	3,9 7,1	14.155	11.863	11.580
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3,9 7,1	2.760	3.465	3.546
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		2.760	3.465	3.546
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3,10 7,1	11.395	8.398	8.034
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	3,10 7,1	11.395	8.398	8.034
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

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 (хартije 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				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			730	590
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		3.175.859	3.001.331	2.841.004
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3,13 7,2	189	123	1.130
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3,13 7,2	17	11	131
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	3,13 7,2	172	112	999
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	3,14 7,3	1.282	7.852	13.535
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7,3	1.282	7.852	13.535
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	3,14	3.097.739	2.897.181	2.755.693
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	3,14	3.090.752	2.889.294	2.748.450
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	3,14 7,3	6.987	7.887	7.243
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	7,4	833		
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	7,4	833		
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	3,15 7,5	75.816	96.175	70.646
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.190.014	3.013.924	2.853.174
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	7,60	313.500	260.000	260.000
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		12.975	12.691	12.587
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3,10 7,7	5.005	5.005	5.005
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	3,17 7,8	7.461	7.237	6.891
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	7,9	509	449	691
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	7,9	509	449	691
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	3,18 7,10	11.980	14.688	15.055
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	7,10	11.980	14.688	15.055
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	7,10	11.980	14.688	15.055
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				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	3,19 3,20 7,11	3.165.059	2.986.545	2.825.532
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3,19 7,11	2.782	2.133	2.006
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	3,19 7,11	2.782	2.133	2.006
436	4. Обавеза 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	3,20,1 3,20,2	3.161.742	2.984.412	2.823.526

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	7,12	3.157.706	2.980.061	2.819.145
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	7,13	3.937	3.862	3.358
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	3,21,1	99	489	1.023
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	3,21,2	535		
	Б. 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		3.190.014	3.013.924	2.853.174
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	7,14	313.500	260.000	260.000

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

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

Дигитално потписано
 Vidojković Saša
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 31.03.2025. 10:47:31

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20116803	Шифра делатности 6311	ПИБ 104244673
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА НИШ		
Седиште Ниш - Медиана, Наде Томић 7		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	3,4 6,1	261.132	235.322
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	3,4 6,1	254.357	233.297
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	3,4 6,1	254.357	233.297
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		6.775	2.025
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	3,5 6,2 6,3 6,4 6,5 6,6 6,7	259.882	235.127
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6,2	7.804	9.307
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6,3	217.089	190.311
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6,3	173.560	152.196
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6,3	26.294	23.058
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6,3	17.235	15.057
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6,4	4.250	3.969
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6,6	12.723	9.841
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	6,5	124	1.628
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6,6	17.892	20.071

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		1.250	195
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3,7 6,8	625	606
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		625	606
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3,7 6,8	2	1
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		2	1
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		623	605
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			1
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		261.757	235.928
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		259.884	235.129
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	3,8 6,9	1.873	799
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6,9	1.873	799

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	6,10	99	489
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		1.265	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			139
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	3,8 6,9	509	449
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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
Vidojković Saša
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
31.03.2025. 10:46:54

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20116803	Шифра делатности 6311	ПИБ 104244673
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА НИС		
Седиште Ниш - Медиана, Наде Томић 7		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	5.886.155	4.988.461
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	372.856	
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.513.299	4.988.461
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	5.899.031	4.957.830
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	5.610.159	4.697.722
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	228.995	201.402
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1.023	1.596
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	46.085	41.808
8. Остали одливи из пословних активности	3014	12.769	15.302
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		30.631
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	12.876	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	6.650	5.102
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	6.650	5.102

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	6.650	5.102
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	3.767	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	3.767	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	4.600	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	4.600	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	833	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	5.889.922	4.988.461
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	5.910.281	4.962.932
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		25.529
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	20.359	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	96.175	70.646
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	75.816	96.175

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

Дигитално потписано
Vidojković Saša
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
31.03.2025. 10:44:49

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20116803	Шифра делатности 6311	ПИБ 104244673
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ КОМУНАЛНИХ, СТАМБЕНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА И НАКНАДА НИШ		
Седиште Ниш - Медана, Нада Томић 7		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	6,9	509	449
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун ↓	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
-	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	6,9	509	449
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

Дигитално потписано
Vidojković Saša
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
31.03.2025. 10:46:19

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20116803

Шифра делатности 6311

ПИБ 104244673

Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA OBJEDINJENU NAPLATU KOMUNALNIH, STAMBENIH I DRUGIH USLUGA I NAKNADA NIŠ

Седиште Ниш - Медиана, Наде Томкић 7

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	5.005	4010		4019		4028	6.891
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	5.005	4012		4021		4030	6.891
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	346
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	5.005	4014		4023		4032	7.237
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	5.005	4016		4025		4034	7.237
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	224
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	5.005	4018		4027		4036	7.461

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	691	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	691	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-242	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	449	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	449	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	60	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	509	4063		4072	

4 Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	12.587	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	12.587	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	12.691	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	12.691	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	12.975	4090	

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

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

Дигитално потписано
 Vidojković Saša
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 31.03.2025. 10:44:11

ЈКП „ОБЈЕДИЊЕНА НАПЛАТА“ НИШ

Напомене уз финансијске извештаје
За 2024. годину

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Јавно предузеће ЈКП“Обједињена наплата“ Ниш, ул. Наде Томић 7 (у даљем тексту – Предузеће), организовано је у облику привредног друштва.

Матични број Предузећа је 20116803. Порески идентификациони број 104244673.

Шифра претежне делатности 6311 – обрада података, хостинг.

Е-mail – info@jkponnis.rs. Интернет презентација је на адреси jkponnis.rs.

Предузеће обавља послове обраде података.

Предузеће је на дан 31.12.2024. године имало 132 радника.

По критеријумима величине прописаним Законом о рачуноводству (Сл.гл.РС бр. 73/2019), Предузеће је класификовано у 2024. години у средња правна лица.

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2023. годину изражено је позитивно мишљење.

За састављање финансијских извештаја ЈКП Обједињена наплата одговорна су следећа лица:

-Саша Видојковић, в.д.директор;

-Данијела Петровић, руководица сектора финансијско-рачуноводствене и послова наплате

-Ивана Златановић, шеф аналитике и рачуноводства.

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

2.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству (Сл. гл. РС бр. 73/2019 и бр. 44/2021) односно Међународни стандардом финансијског извештавања (МСФИ) за МСП.

Међународни стандард финансијског извештавања је рачуноводствени стандард финансијског извештавања за правна лица одобрен од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде чији је превод утврдило и објавило Министарство финансија. Предузеће не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МСФИ за МСП који се примењује на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности правног лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Сл. Гл. РС бр. 73/2019 и бр. 44/2021).

Према закону о рачуноводству, редован годишњи извештај правних лица који примењују МСФИ за МСП обухвата: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине, напомене уз финансијске извештаје и Статистички извештај.

Износи у финансијским извештајима су исказани у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено.

Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се у страним валутама.

Предузеће је у састављању финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у (Напомени 2,3,4,5) уз финансијске извештаје, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

2.2 Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2023. годину, који су били предмет ревизије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1 Коришћење процњивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки који имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланс стања.

Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина и исте су обелодањене у

одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

3.2 Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама:

Предузеће је у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и било је ликвидно.

У наредним извештајним периодима руководство Предузећа не очекује значајније промене у пословању.

3.3 Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара (РСД), који представља функционалну и извештајну валуту предузећа. Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања на биланса стања прерачунавају се у њихову динарску противвредност применом званичног средњег курса Народне банке Србије важећим на тај дан.

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије, важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прорачуном средстава и обавеза исказаним у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у биланс успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи. Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.4 Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисне реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко-поверилачки однос. ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, своје приходе остварује наплатом комуналних услуга у име и за рачун предузећа са којима има уговоре а на основу одлуке Скупштине града Ниша којом су дефинисани проценти провизије (Одлука о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате за комунално-стамбене услуге

које плаћају јавна и јавно-комунална предузећа бр. 06-888/2006-7/02 од 11.12.2006. и Одлуке о изменама одлуке бр. 06-62/2015-40-02 од 10.2.2015.) Поред ових уговора предузеће има и уговоре и са скупштинама станара и радњама за одржавање зграда где је провизија 8% плус ПДВ. Купци су корисници наших услуга и поред наведених одлука склапају се уговори са заинтересованим предузећима како би се на заједничком рачуну вршила наплата њихових услуга. Приход се мери по поштеној вредности примљене накнаде или потраживања узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Предузеће одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде, признаје се као приход.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сву услови:

- (а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
- (б) када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
- (в) када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у предузећу и
- (г) кад трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуга на дан билансирања.

3.5 *Пословни расходи*

Укупне пословне раходе чине: набавна вредност продате робе; трошкови материјали; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични раходи; трошкови амортизације и резервисања; трошкови производних услуга и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- (а) расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери,
- (б) расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- (в) када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
- (г) расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билану стања као средство,
- (д) расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средстава.

Набавна вредност продате робе на велико, утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ-а, садржаних у вредности продате робе на велико.

3.6 *Трошкови позајмљивања*

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у коме су настали.

3.7 *Финансијски приходи и расходи*

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале приходе и расходе.

3.8 *Добици и губици*

Добици представљају повећање економске користи а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности као и добитке који настају при повећању књиговодствене сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности. Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања неотписаних основних средстава, по основу штете које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа и паритета (умањене вредности имовине).

3.9 *Нематеријална улагања*

Нематеријално улагање је одредиво немонтерно средство без физичког садржаја

- које служи за производњу или испоруку робе или услуфа, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе,
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине: улагања у развој, концесије, патенте, лиценце и слична права остала нематеријална улагања, улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања.

Набавка нематеријалних улагања у току године, евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на улагање. Курсне разлике које

произлазе из куповине нематеријалне имовине као и трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређивања.

На дан сваког биланса стања, предузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Предузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средстава мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средстава чија је вредност умањена или су искоришћена за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средстава. Губитак због умањења вредности, признат у претходним годинама, признаје се као приход у случају да је промењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Нематеријална улагања престају да се исказују у билансу стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици и губици који проистекну из расхоровања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признану се као приход или расход у билансу успеха.

3.10 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Предузеће држи за употребу у или за испоруку робе или пружања услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Предузеће признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у предузеће и
- ако се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Алат и ситан инвентар исказују се као трошак пословања.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме, представљају расход периода у коме су настала. Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени. Некретнине, постројења и опрема који испуњавају услове да буду признати као средство, одмеравају се по својој набавној вредност/цени коштања.

Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате. Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији, признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелазе нето тржишну вредност.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом.

Основица за амортизацију средства је набавна вредност/цена коштања. Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписију се исказаном износу тог средства ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности а накнадно вредновање се врши на исти начин као и некретнине, постројења и опрема. Не врши се амортизација земљишта. Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у биланс стања након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог не очекују никакве будуће економске користи.

3.11 Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средстава је набавна вредност.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава метод се мења тако да одражава тај измењени начин.

Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

	2024	2023
грађевински објекти	1,00-20,00	1,00-20,00
погонска опрема	1,00-20,00	1,00-20,00
рачунари и припадајућа опрема	5,00-33,33	5,00-33,33
возила	10,00-20,00	10,00-20,00

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

3.12 Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Предузећа проверава на сваки дан биланса стања, да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и вредности у употреби. Нето продајна цена који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања.

Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или ако то није могуће за јединицу која ствара новац којој то средство припада.

Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ вредности имовине је умањена до њеног надокнадивог износа.

Губитак због обезвређивања се признаје у износу разлике на терет расхода периода.

Гудвил се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

3.13 Залихе

Залихе ситног инвентара и материјала у Предузећу су облику основног и помоћног материјала који се троши приликом пружања услуга. Набавну вредност чине сви

трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписат набавци.

Издаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

3.14 *Краткорочна потраживања и пласмани*

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – матичних и зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату), према уговорним условима, потраживања и улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређивања или ненаплаћених потраживања.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отписије у целини или делимично, врши директним отписивањем. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника. Презадуженост, отуђивање имовине, принудно поравнавање, ванпарнично поравнавање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и други случајеви за која Предузеће поседује веродостојну документацију о ненаплативости).

3.15 *Готовински инструменти и готовина*

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака и готовину у благајни.

Основна делатност Предузећа је фактурисање физичким и правним лицима комуналних и стамбених услуга која пружају предузећа у чије име и за чији рачун радимо, као и судске трошкове, трошкове предујма, извршења и закључка.

Књижење се врши аналитички преко конта 2185 - потраживања из специфичних послова и конта 449 – обавеза према удружиоцима (став 2185/449).

Наплату, односно месечну реализацију за редовне рачуне, редовну камату, утужења и трошкове утужења као и уговоре, књижимо ставом 21830 – потраживања од инкасаната (шалтерски радници), 21831 – потраживања од грађана (уплате преко извода), 21834 потраживања за наплату гробних места / 2185 – аналитички.

Уплате се преко извода књиже ставом 2410/2431, 24860, 24683, 24192, благајна чекова књижи се 2431/21830, благајна платних картица 24860, 24863/21830, благајна готовине 21834, 24192/21830, 21834 а корисници грађани 2410/21831. Инкасанти (шалтерски радници) задужују се ванбилансно 8950/88511 преко дневног извода а на крају месеца раздужују се ставом 88511/8950.

Пренос наплаћених средстава удружиоцима се преноси или свакодневно или два пута месечно зависно од услова из склопљених уговора (став за књижење 2485/2410).

На крају месеца, након фактурисања провизије удружиоцима затвара се обавеза према удружиоцима 449/2485.

Уговором је дефинисано да ЈКП "Обједињена наплата" Ниш, своју провизију задржава приликом преноса наплаћених средстава за конкретног купца, (провизија се обрачунава на наплаћена средства).

ЈКП "Обједињена наплата" Ниш своју провизију фактурише на крају месеца (20401/6145,47001) и за њу се врши компензација (став 449/20401).

3.16 Основни капитал и откупљене сопствене акције

Основни капитал Предузећа је државни. Државни капитал представља капитал јавно-комуналног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе Град Ниш.

3.17 Резерве

Резерва је формирана ради покрића губитка.

3.18 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

Извршена је процена могућих расхода по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу извршена су резервисања.

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

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. Наплата потраживања је у року и нема кредитних губитака. Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.19 *Обавезе из пословања*

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања се исказују по набавној вредности која представља фер вредности цене робе и примљених услуга која ће бити плаћена у будућности независно од тога да ли је или није фактурисана Предузећу.

3.20 *Накнаде запосленима*

3.20.1 *Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова.

Предузеће није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

3.20.2 *Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

У складу са Законом о раду и Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно 3 месечне просечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији. (узима се податак који је повољнији за радника).

Извршена је процена могућих расхода по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу извршена су резервисања. Разлика од резервисаних средстава и исплаћених Предузеће измирује на терет текућих расхода.

3.21. *Порез на доходак*

3.21.1 *Текући порез*

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа Републике Србије. Порез на добитак обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

3.21.2 Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 3% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 3% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване. Грешке које нису материјално значајне Предузеће признаје на терет/у корист Биланса успеха. Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном и/или појединачном износу. У случају постојања материјално значајних грешака Предузеће коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.

5. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

-кредитни ризик,

-тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и

-ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Предузећу усмерено је на настојању да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима обавља финансијска служба Предузећа у складу са политикама одобреним од стране руководства. Категорије финансијских инструмената, према књиговодственом стању на дан 31.12.2024.године, приказане су у следећој табели::

	У РСД хиљада
	2024.
Финансијска средства	3.175.670
<i>Готовина и готовински еквиваленти</i>	75.816
<i>Краткорочни финансијски пласмани</i>	833
<i>Финансијска средства која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха:</i>	
<i>Зајмови и потраживања</i>	3.099.021
Финансијске обавезе	3.173.722
<i>Дугорочна резервисања</i>	11.980
<i>Дугорочне обавезе</i>	
<i>Обавезе које доспевају до годину дана</i>	
<i>Обавезе из пословања (добављачи, примљени аванси)</i>	3.157.706
<i>Обавезе по основу камата</i>	
<i>Обавезе из пословања порез на додату вредност</i>	3.937
<i>Обавезе из пословања порез</i>	99
Разлика између финансијских средстава и обавеза	1.948

5.1 Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза. Предузеће је изложено кредитном ризику из редовног пословања по основу потраживања од купаца.

Предузеће није кредитно задужено и послује из сопствених извора средстава.

5.2 *Тржишни ризик*

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Предузеће није материјално значајно изложено осталим тржишним ризицима.

Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

5.2.1 *Ризик од промене курса страних валута*

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страниј валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени. Услед недостатка активног финансијског тржишта, Предузеће није у могућности да користи финансијске инструменте као хедџинг да би се заштитило од изложености ризику промене курса валута.

5.2.2 *Ризик од промене каматних стопа*

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

5.2.3 *Ризик од промене цена*

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту. Предузеће зависи од промене цена предузећа у чије име и за чији рачун врши послове наплате. Свака промена цене усаглашава се са оснивачем, како не би дошло до нереалне цене коштања услуге.

5.3 *Ризик ликвидности*

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама. Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да

испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем пласанираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза. Као једна од мера заштите од ненаплативих потражувања проверава се солвентност (бонитет) новог клијента.

Руководство сноси коначну одговорност за управљање ризиком ликвидности који се односи како на краткорочне тако и на дугорочне потребе финансирања и одржавање ликвидности.

5.4 Ризик фер вредности

Финансијска средства и обавезе признају се у билансу стања иницијално у висини историјске вредности, а након иницијалног признавања, у висини њихове фер вредности. Фер вредност финансијских средстава и обавеза се израчунава у складу са тржишним информацијама ако постоје. Руководство Предузећа верује да се исказана вредност финансијских средстава и обавеза на дан 31.12.2023.године и 31.12.2024. године не разликује значајно од њихове фер вредности.

5.5 Управљање ризиком капитала

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

5.6 Финансијски инструменти који се не вреднују по фер вредности

Финансијски инструменти који нису вредновани по фер вредности укључују: готовину и готовинске еквиваленте, потраживања из пословања, обавезе према добављачима, зајмове и кредите.

Због свог краткорочног карактера, књиговодствена вредност готовине и готовинских еквивалената, потраживања из пословања, обавеза из пословања, одговара приближно њиховој фер вредности.

БИЛАНС УСПЕХА

6.1 Пословни приходи

	2024	2023
	у хиљадама динара	
<i>Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту</i>	254.357	233.297
<i>Други пословни приходи</i>	6.775	2.025
<i>Укупно</i>	261.132	235.322

Приходи од продаје производа и услуга који су на дан 31.12.2024.године исказани у износу од 254.357 хиљада динара обухватају приходе остварене на име месечне накнаде која је процентуално обрачуната на износ наплаћене реализације, за услуге извршене од стране даваоца услуга за чији рачун Предузеће обавља поверене послове обједињенњ наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада.

Други пословни приходи исказани на дан 31.12.2024.године у износу од 6.775 хиљада динара у целости се односе на накнаду трошкова из парничног поступка.

6.2 Трошкови материјала , горива и енергије

	2024	2023
	у хиљадама динара	
<i>Трошкови осталог материјала (режијског)</i>	5.114	6.968
<i>Трошкови горива и енергије</i>	2.690	2.339
<i>Укупно</i>	7.804	9.307

6.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2024

2023

у хиљадама динара

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	173.560	152.196
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	26.294	23.058
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.481	1.485
Остали лични расходи и накнаде	15.754	13.572
Укупно	217.089	190.311

Маса за зараде повећана је у односу на 2023 годину због повећане минималне цене рада коју је прописала Влада Републике Србије. Поред тога усклађени су и износи за регрес и топли оброк, а минули рад увећан је на 0,5%.

6.4 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у износу од 4.250 хиљада динара односе се на амортизацију:

Нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме.(Напомена 3.11).

6.5 Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови резервисања за отпремнине и јубиларне награде извршене у 2024. години износе 124 хиљада динара.

у хиљадама динара

	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 01.01	9.959	4.578	14.537
Смањење у току године	1.954	1.052	3.005
Повећање у току године	448		448
Стање на дан 31.12	8.454	3.526	11.980

Предузеће је извршило резервисање отпремнина запослених за одлазак у пензију и резервисања за исплату јубиларних награда у складу са Колективним уговором. Резервисања су исказана по нето садашњој вредности применом дисконтног фактора 0,12%, стопе раста 2% код отпремнина и јубиларних награда и флукуације запослених 1%. Као основица за обрачун резервисања за отпремнине за пензију узет је троструки износ просечне зараде сходно Колективном уговору.

Резервисања за отпремнине на дан 31.12.2024.године износе 8.454 хиљада динара , од чега на дан 01.01.2024 године 9.959 хиљада.

Као основица за обрачун јубиларних награда узета је просечна зарада Предузећа у 2024. години ,а обрачун је извршен у складу са Колективним уговором код Послодавца и то за непрекидни рад у Предузећу након првих 10 година рада припада износ од 1 просечне зараде у Предузећу,-за 20 година ,2 просечне зараде у Предузећу, -за 30 година,3 просечне зараде у Предузећу.Резервисања на исплату јубиларних награда на дан 31.12.2024. године износе3.526, на дан 01.01.2024. године 4.578 хиљада.

Предузеће води као тужилац више судских спорова и није извршило резервисања, јер ради у име и за рачун Предузећа (ЈКП Градска Топлана,ЈКП Медиана, ЈКП Наиссус, ЈП Нишстан...), за које врши услугу по Уговорима за одређени износ провизије. Резервисања за судске спорове врше Предузећа у чије име и за чији рачун се ради. На крају пословне године наведена потраживања се достављају на даљу надлежност наведеним Предузећима.

6.6 Трошкови производних услуга

2024

2023

у хиљадама динара

<i>Трошкови транспортних услуга</i>	6.044	4.298
<i>Трошкови услуга одржавања</i>	4.167	3.169
<i>Трошкови закупнина</i>	1.692	1.622
<i>Трошкови рекламе и пропаганде</i>	188	212
<i>Трошкови ИСО стандарда</i>		280
<i>Трошкови осталих услуга</i>	632	260
<i>Укупно</i>	12.723	9.841

На дан 31.12.2024.године трошкови транспортних услуга износе 6.044 хиљада динара и највећим делом се односе на птт трошкове, трошкови одржавања основних средстава су 4.167 хиљада , трошкови закупа пословних просторија плаћају се на основу уговора са оснивачем за наплатна места које користи ЈКП Обједињена наплата Ниш у месним заједницама износе 1.692 хиљаде.

6.7 Нематеријални трошкови

	2024	2023
	у хиљадама динара	
<i>Трошкови непроизводних услуга</i>	3.135	3.443
<i>Трошкови репрезентације</i>	489	490
<i>Трошкови премија осигурања</i>	674	472
<i>Трошкови платног промета</i>	7.878	5.367
<i>Трошкови чланарина П.К</i>		363
<i>Остали нематеријални трошкови</i>	5.716	9.936
<i>Укупно</i>	17.892	20.071

6.8 Финансијски приходи и расходи

	2024	2023
	у хиљадама динара	
<i>Остали финансијски приходи</i>	625	606
<i>Укупно</i>	625	606

	2024	2023
	у хиљадама динара	
<i>Остали финансијски расходи</i>	2	1
<i>Укупно</i>	2	1

Добитак

На дан 31.12.2024.године добит пре опорезивања износи 1.873 хиљада ,а након умањења за порески расход периода од 99 хиљада и укалкулисаних одложених пореских расхода који износе 1.265 хиљада , нето добит Предузећа је 509 хиљада.

Порез на добитак

2024

2023

У ХИЉАДАМА ДИНАРА

Финансијски резултат у Билансу успеха (добитак пре опорезивања)	1.873	799
Усклађивање и корекција расхода у пореском билансу	2.207	5.597
Умањена пореска основица (образац ПБ-1)	3.419	3.135
Пореска основица	661	3.261
Обрачунати порез (15% од умањеног пореске основице)	99	499
Порез на добитак	99	499

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година и приходе од дивиденди и удела у добити код правних лица резидената. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја.

БИЛАНС СТАЊА

*Нематеријална имовина, некретнине, постројења, опрема,
инвестициона улагања*

<i>Набавна вредност</i>	<i>Нематеријална улагања</i>	<i>Постројења и опрема</i>	<i>Улагања на туђим средствима</i>	<i>Укупно</i>
<i>Стање на почетку године</i>	7.212	36.319	2.586	46.117

<i>Директна повећања у току године</i>	572	5.969		6.541
<i>Стање на крају године</i>	7.784	42.288	2.586	52.658
<i>Кумулирана исправка вредности</i>				
<i>Стање на почетку године</i>	3.747	27.921	2.586	34.254
<i>Амортизација текуће године</i>	1.277	2.972		4.249
<i>Стање на крају године</i>	5.024	30.893	2.586	38.503
<i>Садашња вредност 31.12.2024</i>	2.760	11.395		14.155
<i>Садашња вредност 31.12.2023</i>	3.465	8.398		11.863

У 2024.години ЈКП Обједињена наплата Ниш осим рачунара ,клима, штампача и канцеларијског намештаја чија је набавна вредност 5.969 хиљада, набавила је и лиценце у износу од 572 хиљаде.

7.2 Залихе

2024 2023
у хиљадама динара

<i>Матријал</i>	17	11
<i>Дати аванси</i>	172	112
<i>Укупно</i>	189	123

7.3 Потраживања

2024 2023
у хиљадама динара

<i>Купци у земљи</i>	1.282	7.852
<i>Потраживања из спец.послова</i>	3.089.716	2.889.072
<i>Потраживања од запослених</i>		

	31	392
<i>Потраживања за више плаћен порез на добит</i>	6.987	6.146
<i>Потраживања више плаћен порез на градско грађевинско земљиште</i>	453	453
<i>Потраживања од фода Пио</i>	989	1.033
<i>ПДВ</i>	4	23
<i>Остала потраживања</i>	1.994	1994
<i>Исправка вредности</i>	-1.932	-1.932
<i>Укупно</i>	3.099.524	2.905.033

Потраживања из специфичних послова односе се на потраживања од грађана и радних организација и обухвата редован дуг, камату и утужена потраживања и припадајуће трошкове које у име и за рачун удружиоца фактуришемо и наплаћујемо одређену провизију. Није вршено обезвређење потраживања старијих од 60 дана, јер не испуњава услове за обезвређење, имајући у виду да постоје и обавезе према добављачима у том износу. Обезвређење потраживања старијих од 60 дана за специфичне послове врше удружиоци на основу података које добију из наше базе.

Предузеће је вршило усаглашавање својих потраживања од правних лица путем слања ИОС-а на дан 30.11.2024. године. До дана извештавања усклађено је 39% ИОС-а. Разлог овако малог процента су ИОС-и са стамбеним заједницама који су послати а нису враћени.

7.4 Краткорочни финансијски пласмани

Предузеће је Предузећу ЈП Нишстан дало позајмицу а дуг је на дан 31.12.2024. године износио 833 хиљаде динара.

7.5 Готовински еквиваленти и готовина

2024

2023

у хиљадама динара

<i>Хартије од вредности-готовински еквиваленти</i>	21	67
<i>Текући рачуни</i>	75.795	94.059
<i>Остала новчана средства</i>		2.049
<i>Укупно</i>	75.816	96.175

Путем ИОС-а потврђено је стање новчаних средстава на дан 31.12.2024.године.

ЈКП Обједињена наплата Ниш има отворене текуће рачуне код следећих пословних банака:

-Поштанска штедионица Београд

200-2435220105002-50 и 200-2435220104002-43

-Аик Банка

105-20947-44 и 105-20941-62

-НЛБ Комерцијална банка

205-190309-06, 205-180911-70 и наменски рачун 205-189288-62

-Банка интеса Београд

160-248860-08

-Раиффаизен банка

265-00858-44

-Yettel банка

115-87923-38

-Ерсте банка

340-11019588-27 и 340-11019901-58

-ОТП банка 325-9500700020161-46

7.6 Ванбилансна актива

Ванбилансна актива на дан 31.12.2024. године у износу од 313.500 обухвата јемства која су дата ЈКП Градска Топлана Ниш-310.000 хиљада динара и 13.500 позајмица ЈП Нишстан уз Одлуку Надзорног одбора.

7.7 Основни и уплаћени капитал

Основни капитал Предузећа у износу од РСД 5.005 хиљада у потпуности се односи на државни капитал. По подацима са сајта Агенције за привредне регистре Републике Србије, уписани и уплаћени капитал Предузећа износи РСД 5.005.000,00.

7.8 Резерве

2024 **2023**
у хиљадама динара

<i>Законске резерве</i>	7.461	7.237
<i>Укупно</i>	7.461	7.237

7.9 Нераспоређени добитак

2024 **2023**
у хиљадама динара

<i>Добит текуће године</i>	509	449
<i>Укупно</i>	509	449

Предузеће на основу Одлуке Надзорног одбора, након усвајања финансијских извештаја 50% остварења остварене добити сваке године преноси Оснивачу граду Нишу. Остатак остварене добити остаје на резервама.

7.10 Дугорошчна резервисања

2024 **2023**
у хиљадама динара

<i>Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених</i>	11.980	14.688
<i>Укупно</i>	11.980	14.688

На основу дефинисаних претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, укалкулисане су отпремнине и јубиларне награде за раднике у сталном радном односу. Трошкови су већ обелодањени у тачки 6.5.

7.11 Обавезе из пословања

	2024	2023
	у хиљадама динара	
<i>Добављачи у земљи</i>	2.782	2.131
<i>Укупно</i>	2.782	2.131

Усаглашени износ обавеза према добављачима у земљи чини 39% укупних обавеза према добављачима.

7.12 Остале краткорочне обавезе

	2024	2023
	у хиљадама динара	
<i>Обавезе из специфичних послова</i>	3.145.816	2.969.686
<i>Обавезе за нето зараде ,осим накнада зарада које се рефундирају</i>	5.661	4.705
<i>Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет зап.</i>	540	150
<i>Обавезе за доприносе на зараде и накнаде на терет запослених</i>	1.700	1.469
<i>Обавезе за доприносе на зараде и накнаде на терет послодавца</i>	1.304	1.459
<i>Обавезе за нето накнаде које се рефундирају</i>	183	196
<i>Обавезе за порезе и доприносе на терет зап. Које се рефундирају</i>	68	61
<i>Обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца које се рефунд.</i>	40	36
<i>Обавезе према запосленима</i>	303	423
<i>Обавезе према члановима надзорног одбора</i>	114	113
<i>Остале обавезе</i>	1.977	1.763
<i>Укупно</i>	3.157.706	2.980.061

Обавезе из специфичних послова у износу 3.145.816 хиљада динара, односе се на обавезе према удружиоцима (ЈКП Градска топлана, ЈКП Медиана, ЈКП Наиссус, ЈП Нишстан, предузећа за одржавање објеката, стамбеним заједницама...) у чије име и за чији рачун вршимо наплату. На дан 31.12.2024.године усаглашена су стања са ЈКП Градска топлана, ЈКП Медиана и ЈКП Наиссус.

7.13 *Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења*

2024 2023
у хиљадама динара

<i>Обавезе за ПДВ</i>	3.790	3.680
<i>Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине</i>	147	182
<i>Укупно</i>	3.937	3.862

7.14 Ванбилансна пасива

Ванбилансна пасива на дан 31.12.2024. године у износу од 313.500 обухвата јемства која су дата ЈКП Градска Топлана Ниш-310.000 хиљада динара и 13.500 позајмица ЈП Нишстан уз Одлуку Надзорног одбора.

8. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Између датума на који се састављени финансијски извештаји и датума усвајања и одобравања финансијских извештаја за 2024.годину, није било значајних догађаја који би захтевали евентуалне корекције у Финансијским извештајима или додатна обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје. Датум одобравања финансијских извештаја за 2024. годину је 28.03.2025.године.

9. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће ЈКП Обједињена наплата Ниш води као тужилац, по основу уговора, више судских спорова у име и за рачун Предузећа са којима има уговоре (ЈКП Градска

топлана, ЈКП Медиана, ЈКП Наиссус, ЈП Нишстан, предузећа за одржавање објеката, стамбеним заједницама...). Број парница које се воде је 6.757.

Против Предузећа нема судских спорова ,судски спор који је постоја са радником Предузећа ЈКП Обједињена наплата окончала је у своју корист.

10. ЗАЛОГЕ И ХИПОТЕКЕ

Предузеће нема залога, хипотека нити било каквих других ограничења над имовином.

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Према курсној листи Народне банке Србије која је формирана на дан 31.12.2024. године (односно курсној листи на дан 31.12.2023. године) средњи курс примењен за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре био је:

<i>Шифра валуте</i>	<i>Назив земље</i>	<i>Ознака валуте</i>	<i>Важи за</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
<i>978</i>	<i>Европска монетарна унија</i>	<i>ЕУР</i>	<i>1</i>	<i>117,0149</i>	<i>117,1737</i>

ЈКП ОБЈЕДИЊЕНА НАПЛАТА НИШ

У Нишу 28.03.2025

Дигитално потписано
Vidojković Saša
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
31.03.2025. 09:55:57

DRUŠTVO ZA RAČUNOVODSTVO I REVIZIJU
"REVIZIJA PLUS-PRO", D.O.O. BEOGRAD

PRO

Vojvode Dobrnjca br. 28
11000 Beograd
Tel. +381-11 339-0293

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU
JKP "OBJEDINJENA NAPLATA" NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JKP "OBJEDINJENA NAPLATA" NIŠ (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2024. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim aspektima finansijsko stanje JKP "OBJEDINJENA NAPLATA" NIŠ na dan 31. decembra 2024. godine i rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. 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 Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju Preduzeća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu ostalih informacija u skladu sa propisima Republike Srbije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2024.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja i naših saznanja stečenih tokom revizije, ili se na drugi način čine materijalno pogrešnim.

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

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

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

Na osnovu poznavanja i razumevanja Preduzeća i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode. Na osnovu postupaka koje smo sprovedi, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. 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 popuste, lažno predstavljanje ili zaoblazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole 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 primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na 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.

Beograd, 03.04.2025..godine

Ovlašćeni revizor
Garić mr Vesna

Vesna Garić
200059522

Digitally signed by Vesna Garić
200059522
DN: cn=RS,
serialNumber=CA-RS-200059522,
serialNumber=PNDIG-0512965177656
c=Garić, givenName=Vesna,
cn=Vesna Garić 200059522
Date: 2025.04.03 13:47:46 +0200