

ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ВЕШТАЧЕЊА
ул. Светосава бр. 42
Бр. 262/25
18 MAR 2025 год
БЕОГРАД

ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ВЕШТАЧЕЊА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

Београд, март 2025. године

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ

Градски завод за вештачења (у даљем тексту: Завод) Београд, Улица Светозара Марковића бр. 42, основан је Решењем Скупштине града Београда бр. 021.1-76/74-10-04, 24. јануара 1974. године ("Службени лист града Београда" бр.1/74), као Установа која врши делатност од посебног друштвеног интереса за град.

Завод је као правно лице уписан у регистар Трговинског суда у Београду Посл.бр. IV FI 1424/04, регистарски уложак 5-585-00, 18. фебруара 2004. године.

У складу са одредбама Закона о судским вештацима ("Службени гласник РС" 44/2010), Завод је уписан у Регистар правних лица за обављање послова вештачења, који води Министарство правде на основу Решења број 740-05-00227/11-03 од 02.11.2011. године.

Код Републичке управе јавних прихода Заводу је додељен порески идентификациони број ПИБ - 100266419

Завод је код Републичког завода за статистику заведен у регистар јединица разврставања под матичним бројем 07020066.

Скупштина града Београда је на седници одржаној 22.07.2014. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта Градског завода за вештачења, број 3-534/14-С. Од тада је град Београд успоставио контролу над пословањем Завода.

Оснивачким актом је дефинисано да Завод има статус јавне службе, као и да је Установа која врши делатност од општег интереса.

Органи управе Завода су:

- Надзорни одбор који чини три члана, од тога један из редова запослених;
- Управни одбор који чини пет чланова, од тога два из редова запослених.

Делатност Завода је:

- 6910 – Правни послови – остали правни послови који обухватају активности вештака;
- 7022 – Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем – Обухвата давање савета, усмеравање или пружање оперативне помоћи пословним и другим организацијама;
- 711 – Архитектонске и инжењерске делатности и техничко саветовање – обухвата пружање архитектонских и инжењерских услуга, пројектовање, израду планова, надзор изградње, премеравање, картографију и сл.

Завод обавља и остале делатности:

- Вештачења у економско-финансијској области, грађевинарству - високоградња, нискоградња, саобраћају, пољопривреди, шумарству, електротехници, стамбено – комуналној области, машинској техници, хидротехници, заштити животне средине;
- Обављање техничких прегледа грађевинских и других објеката за рачун органа управе и државних органа у циљу испуњавања законских обавеза за издавање употребних дозвола;
- Технички прегледи грађевинских и других објеката за рачун правних и физичких лица;
- Процена вредности покретне и непокретне имовине;
- Процена имовине и капитала, процена фер вредности;
- Послови стручног надзора, вршења техничке контроле техничке документације и др.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у току 2024. године износио је 67 (2023. године 69 запослених).

Извор финансирања Завода су искључиво приходи остварени продајом стручних услуга на конкурентском тржишту.

Иако основан од стране града Београда 1974. године, ради пружања стручне помоћи судовима, Завод је самофинансирајућа Установа, која није на буџету града Београда. Осим услуга које Завод врши правосудним органима Републике Србије, Завод врши услуге и правним лицима, на конкурентском тржишту, на територији целе Републике Србије.

Током 2024. године, у укупно извршеним услугама, учешће услуга које је Завод извршио правосудним органима на територији Републике Србије је 3,08% (у 2023. години – 5,00%), од чега је учешће услуга које је Завод извршио правосудним органима на територији града Београда је 2,77% (у 2023. години – 1,95%).

2. ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Завода састављени су у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу Закона, професионалном регулативом, (оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја – Оквир; Међународни рачуноводствени стандарди - МРС; Међународни стандарди финансијског извештавања за мале и средње ентитете – МСФИ за МСП и интерпретације стандарда) и интерном регулативом - општим актима Завода.

Финансијски извештаји Завода су састављени под претпоставком сталности пословања односно под претпоставком да ће Завод наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности.

Финансијски извештаји Завода су исказани у хиљадама динара.

2.1. Примена МСФИ за МСП

У складу са чл. 7 Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“, број 44/21), а на основу података из финансијских извештаја за годину која се завршава на дан 31.децембра 2023. године, Завод је разврстан у мало правно лице.

У складу са Законом о рачуноводству, Завод је у обавези да, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује МСФИ за МСП.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине, које се може идентификовати.

Нематеријална имовина почетно се вреднује по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате.

Издаци везани за редовно одржавање софтверских програма признају се као трошак у периоду када настану.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се вреднује по набавној вредности, умањеној за акумулирану исправку вредности по основу амортизације и све акумулиране евентуалне губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина са ограниченим веком употребе амортизује се на системској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорцијалне методе.

За нематеријалну имовину са ограниченим веком употребе обрачун амортизације почиње по истеку месеца у којем је започето њено коришћење.

За нематеријалну имовину чије је време коришћења утврђено уговором, стопа амортизације проистиче из уговора.

Процењени корисни век употребе нематеријалне имовине по потреби се преиспитује на датум биланса. У случају да су новопроцењена очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Процењени корисни век употребе изражава се годишњим стопама амортизације.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту када се трајно повуче из употребе.

Добици или губици који настају повлачењем из употребе утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средствима и његове књиговодствене вредности и признају се као расход или приход периода у ком су настали.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којим се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи: фактурну вредност (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати умањена за све врсте попушта и рабата), све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство.

Некретнине, постројења и опрема изграђени у сопственој режији почетно се признају у висини цене коштања.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета и сл.).

Када накнадни издаци подразумевају замену значајних резервних делова, трошак резервног дела укључује се у књиговодствену вредност средстава, у моменту када ти трошкови настану, под условом да резервни део испуњава опште услове за признавање средстава.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме, представљају расход текућег периода.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају да су заједно стечени.

Након почетног признавања, ставке некретнина вреднују се по фер вредности. Процена фер вредности некретнина, врши се у периоду 3-5 година.

Након почетног признавања, ставке постојења и опреме, вреднују се по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи - пропорционалном методом, током процењеног корисног века употребе.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања сваке појединачне ставке некретнина, постојења и опреме.

Ставка некретнина, постојења и опреме са неограниченим веком трајања, не подлеже обрачуну амортизације.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка некретнина, постројења и опреме стављена у употребу, односно постала расположива за употребу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме амортизује као и када се рекласификује као стално средство намењено продаји.

Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходовања се не очекују никакве будуће економске користи.

Губици или добици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходовањем утврђују се као разлика између нето добитака од отуђења средства, уколико их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

3.3. Улагања у туђе некретнине

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему – која су узета у закуп признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствени рачун, а у складу са уговором о закупу са власником изнајмљеног средства.

Амортизација се врши на системској основи.

3.4. Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу осталих правних лица обухватају акције и уделе у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају.

Учешћа која немају котирану тржишну цену, рачуноводствено се обухватају по методи набавне вредности.

Учешћа која имају котирану тржишну цену, воде се по фер вредности која одговара њиховој тржишној вредности

3.5. Потраживања

Краткорочна потраживања од купаца по основу пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакције односно када је:

- заснован дужничко-поверилачки однос, што подразумева да је услуга извршена;
- извршен обрачун испоруке (рачун, обрачун, уговор, привремена ситуација и сл.)

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

На дан сваког биланса стања, анализом очекиваног нето прилива готовине, врши се процена објективних доказа о вредности сваког потраживања појединачно.

Приликом процене ризика наплате потраживања разматрају се следећи индикатори:

- да ли је дужник државни орган или привредни субјект;
- лимитираност буџета ако је дужник државни орган;
- предузете мере за наплату потраживања;
- постојање значајних финансијских тешкоћа привредног субјекта – дужника;
- постојање могућности стечаја привредног субјекта – дужника;
- прихваћен или оспорен ИОС који је Завод послао дужнику у циљу усаглашавања обавеза и потраживања;
- остали индикатори.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Управни одбор Завода.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у Билансу успеха у оквиру позиције осталих расхода. Потраживање је претходно било укључено у приходе Завода.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована. Потраживање је претходно било укључено у приходе.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се и уколико би трошкови утужења премашили износ потраживања.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор Завода.

3.6. Резервисања

Резервисања се признају када су испуњени следећи услови:

- када Завод има садашњу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава и
- када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Када настане издатак по основу обавеза за које је извршено резервисање, стварни издаци се не признају као расход, већ се врши укидање претходно извршеног резервисања. Уколико је резервисање прецењено, неискоришћени износ резервисања укида се у корист прихода периода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Управни одбор Завода.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога/извештаја надлежне службе Завода и на основу веродостојне документације.

За примања запослених која су регулисана законском регулативом, не врше се резервисања. Примања запослених обрачунавају се и исказују као обавезе и расход периода на који се односе, у висини на коју запослени има право у складу са важећим законима и интерним актима Завода.

3.7. Обавезе

Обавезе представљају:

- дугорочне обавезе;
- краткорочне финансијске обавезе
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања);
- остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочне обавезе.

Обавеза се признаје када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и да износ за измирење може поуздано да се одмери.

Обавезе у иностраној валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране

валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

3.8. Одложени порези

Одложени порез је износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из предходног периода. Одложени порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у Билансу стања и тих истих износа које (не)признаје порески орган.

У финансијским извештајима, обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

3.8.1. Одложене пореске обавезе по основу средстава која подлежу амортизацији

Одложене пореске обавезе признају се увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Опорезива привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства већа од његове пореске основице.

Опорезива привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложене пореске обавезе утврђује се применом прописане или очекиване пореске стопе пореза на добит, на износ опорезиве привремене разлике.

За стална средства за која се обрачун пореске амортизације врши по амортизационим групама, привремена разлике се утврђују на нивоу групе средстава.

На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан. Уколико је на крају претходне године привремена разлика била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.

3.8.2. Одложена пореска средства по основу средстава која подлежу амортизацији

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Одбитна привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства мања од његове пореске основице.

Одбитна привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане пореске или очекиване стопе пореза на добит на износ одбитне привремене разлике.

Уколико је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.

3.9. Ефекти курсева страних валута

Трансакције у страниј валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса Народне Банке Србије који важи на дан трансакције.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом средњег курса Народне Банке Србије на датум Биланса стања.

Курсне разлике настале по основу трансакција у страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

3.10. Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од редовних активности Завода (продаја услуга), субвенције, дотације и добитке (од продаје имовине, утврђених вишкова, приходованих примљених аванса).

Приходи се исказују по фер вредности потраживања по основу продаје услуга у току уобичајног пословног циклуса. Приход се исказује умањен за ПДВ.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Добици представљају раст економских користи и као такви се по природи не разликују од прихода.

3.11. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Завода и губитке. Трошкови који проистичу из редовних активности Завода укључују: трошкове набавне вредности робе; трошкове материјала; трошкове зарада и накнада зарада и осталих личних расхода; трошкове амортизације и резервисања и остале пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од осталих расхода.

Губици обухватају губитке настале услед више силе, као и губитке који настају од продаје и расходовања имовине, утврђених мањкова, расходи по основу отписа потраживања. Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

3.12. Признавање прихода и расхода

Приходи од услуга се признају у Билансу успеха у тренутку када је услуга извршена. Расходи се признају у Билансу успеха у тренутку када настане умањење будућих економских користи, које се односи на умањење имовине или на увећање обавеза и може поуздано да се измери. Признавање расхода дешава се истовремено са признавањем повећања обавеза или умањења имовине.

3.13. Позитивне и негативне курсне разлике

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса Народне Банке Србије који важи на дан трансакције.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом средњег курса Народне Банке Србије на датум Биланса стања.

Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

3.14. Порез на добит

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

Износ текућег пореза који није плаћен, признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћен порез за текући и предходне периоде од износа доспелог за плаћање, признаје се као средство (потраживање).

3.15. Политика управљања ризиком

У пословању Завода постоји ризик да коминтенти своје обавезе према Заводу не измире у уговореним роковима. Истовремено, Завод је изложен захтевима за благовремено измирење обавеза према буџету, запосленима, повериоцима.

Циљеви управљања ризиком су оптимизација ризика и умањење потенцијалних губитака по основу тих ризика. Конкретни циљеви управљања ризиком ликвидности су испуњавање обавеза Завода, испуњавање обавеза законске регулативе и поштовање интерно постављених лимита. Завод на располагању има и кредитну линију за потребе одржања ликвидности.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА**4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	Концесије, патенти, лиценце и др.	У хиљадама динара	
		Остала нематеријална улагања	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 01. јануара 2024. године	2.829	5.757	8.586
Директна повећања у току године	-	-	-
Стање 31. децембра 2024. године	2.829	5.757	8.586

КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ

Стање 01. јануара 2024. године	2.266	1.652	3.918
Амортизација текуће године	539	514	1.053
Стање 31. децембра 2024. године	2.805	2.166	4.971
Садашња вредност 31. децембра 2024. године	24	3.591	3.615
Садашња вредност 31. децембра 2023. године	563	4.105	4.668

Нематеријална улагања, чија садашња вредност на дан 31. децембра 2024. године износи 3.615 хиљада динара односе се на:

- улагања извршена у претходним годинама у софтвер за финансијско-рачуноводствене послове и софтвере за потребе инжењера;
- у току 2021. године, извршено је улагање у софтвер за електронско пословање: е-фактуре, е-деловодник, е-архива, у складу са законском регулативом (5.136 хиљада динара).
- Током 2024.године, као ни током 2023.године, није било улагања у нематеријалну имовину.

Трошкови амортизације нематеријалних улагања у износу од 1.053 хиљада динара укључени су у Биланс успеха.

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Грађевински објекти	Грађ.зем.под објектом	Постројења и опрема	Улагања на туђим О.С	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 01. јануара 2024.	88.866	14.636	25.123	16.758	145.383
Директна повећања у току године	-	-	2.091	-	2.091
Опрема у припреми	-	-	-	-	-
Расходовање, продаја и отуђења	-	-	(3.721)	-	(3.721)
Ревалоризација	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2024.	88.866	14.636	23.493	16.758	143.753
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 01. јануара 2024.	1.975	0	15.704	7.731	25.410
Амортизација текуће године	1.975	0	3.024	1.676	6.675
Исправка вредности у расходованим и продатим средствима	-	-	(3.702)	-	(3.702)
Укидање акумулиране АМ	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2024.	3.950	0	15.026	9.407	28.383
Садашња вредност 31. децембар 2024. године	84.916	14.636	8.467	7.351	115.370
Садашња вредност 31. децембар 2023. године	86.891	14.636	9.419	9.027	119.973

На дан 31. децембра 2024. године, садашње вредности су следеће:

- **грађевински објекти – 84.916 хиљада динара** - четврти и пети спрат које је Завод, за своје потребе и из својих средстава, доградио 1980. године, на већ постојећем објекту у улици Светозара Марковића број 42 у коме се налази седиште Завода. Затим, током 2016. године, Завод је из својих средстава, реконструисао кров и пети спрат, а након тога, у 2017. години, извршена је реконструкција крова и четвртог спрата, такође из средстава Завода. Имајући у виду извршена улагања, локацију објекта и пораст цене квадратног метра на тржишту, са једне стране и књиговодствену вредност са друге стране, менаџмент Завода, донео је одлуку да се изврши стручна процена фер вредности грађевинског објекта, на дан 31.12.2022. године. Процена је поверена запосленима у Заводу, носиоцима међународне REV лиценце проценитеља и националне лиценце проценитеља. Проценитељи су извршили процену фер вредности објекта (четврти и пети спрат), на дан 31.12.2022. године, користећи компаративни метод процене. Процењена вредност објекта (Извештај о процени О бр. 05/23-1 од 18.01.2023. године) износила је 88.866 хиљада динара;
- **грађевинско земљиште под објектом – 14.636 хиљада динара** (сразмерни део припадајућег земљишта у односу на површину целог објекта). Проценитељи су извршили и процену грађевинског земљишта, али проценом није утврђена разлика у књиговодственој вредности и процењеној вредности на дан 31.12.2022. године;
- **опрема – 8.467 хиљада динара** - рачунарска, инжењерска и канцеларијска опрема. Током 2024. године, у набавку опреме, Завод је уложио укупно 2.091 хиљада динара, и то: рачунарска опрема – 906 хиљада динара; мобилни телефони – 987 хиљада динара; канцеларијски намештај – 185 хиљада динара и опрема за купатило – 13 хиљада динара;
- **улагања на туђим некретностима – 7.351 хиљада динара** – сукцесивна инвестициона улагања извршена претходних година у део објекта којим управља Град Београд, а у коме је Завод закупац. Током 2024. године, није било нових улагања.

Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 6.675 хиљада динара укључени су у Биланс успеха.

6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2024. године износе 462 хиљада динара (2023. године 462 хиљада динара) и у целости се односе на учешће у капиталу осталих правних лица.

Преглед дугорочних финансијских пласмана на дан 31. децембра 2024. године:

Назив предузећа	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
"Београдска банка" а.д. у стечају	635	(635)	-
"Беобанка" а.д. у стечају, Београд	24	(24)	-
ХК "Слободна зона", Београд	462	-	462
Укупно:	1.121	(659)	462

7. ЗАЛИХЕ

Залихе које на дан 31. децембра 2024. године износе 917 хиљада динара (2023. године 747 хиљада динара), у целости се односе на дате авансе за добра и услуге: аванси за

ПТТ услуге – 46 хиљада динара; аванси за закуп два паркинг места за први квартал 2025. године – 204 хиљада динара; превоз запослених за јануар 2025. године – 7 хиљада динара; аванс за спонзорство КК Црвена Звезда 660 хиљада динара.

8. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	2024.	31. децембар 2023.
1.1. Потраживања од купаца у земљи	44.250	38.709
1.2. Исправка вредности потраживања од купаца	(795)	(524)
Потраживања по основу продаје	43.455	38.185
1.3. Купци у иностранству	-	-
1. Укупно нето потраживања од купаца	43.455	38.185
2.1. Потраживања од запослених	2.522	2.631
2.2. Потраживања од фондова	106	137
2.3. Потраживања за више плаћен порез на добит	4.359	4.376
2. Укупно друга потраживања:	6.987	7.144

1.1. Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2024. године износе бруто 44.250 хиљада динара. Од тога, на потраживања од правосудних органа РС, односи се укупно 7.213 хиљада динара, а на остале дужнике – 37.037 хиљада динара.

У складу са Законом о рачуноводству и Правилником о усаглашавању међусобних потраживања и обавеза, Завод је дужницима послао Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2024. године. Укупан износ потраживања са стањем на дан 31.10.2024. године износио је 60.401 хиљада динара. Послато је укупно 61 Извод отворених ставки. Потврђено је укупно 22.342 хиљада динара потраживања.

Од укупно 61 послатих ИОС-а:

- 36 ИОС-а се односило на правна лица (без правосудних органа), са укупним дугом од 49.626 хиљада динара. Потврђено је укупно 20.922 хиљада динара, оспорено (углавном због недостајућих рачуна) 20.349 хиљада динара, није било одговора на укупно 8.271 хиљада динара и враћено је неуручених ИОС-а у укупном износу од 84 хиљада динара;
- 25 ИОС-а се односило на правосудне органе РС, са укупним дугом од 10.775 хиљада динара. Правосудни органи РС су потврдили укупно 1.420 хиљада динара, оспорили 554 хиљада динара, а није било одговора на ИОС-е у укупном износу од 8.801 хиљада динара.

Са правосудним органима Републике Србије, усаглашавање потраживања је отежано из следећих разлога:

- Завод, у складу са Законом о рачуноводству, потраживања књиговодствено евидентира по принципу обрачунске основе;
- обавезе које судови измирују из средстава депозита, у књиговодственој евиденцији судова се уопште не евидентирају као обавезе суда;
- обавезе које судови измирују из средстава буџета, у књиговодственој евиденцији судова евидентирају се када поступајући Судија изда Решење и Налог рачуноводству Суда за исплату, при чему решење поступајућег судије не гласи увек на износ рачуна

који је Завод испоставио суду за извршену услугу, односно поступајући судија признаје рачун Завода у делимичном износу;

- 1.2. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца приказано је у следећој табели:

	У хиљадама динара
Стање 01. јануара 2024.	524
Отпис потраживања на терет расхода периода	795
Искњижавање отписаних ненаплативих потраживања	(437)
Наплаћена отписана потраживања	(87)
Стање 31. децембра 2024. године	795

Нето потраживања Завода за извршене услуге, на дан 31. децембра 2024. године износе 43.455 хиљада динара.

2.1. Потраживања од запослених која на дан 31. децембра 2024. године износе 2.522 хиљада динара, односе се на потраживања за утрошене импулсе мобилне телефоније (63 хиљаде динара) и позајмицу дату запосленима (2.459 хиљада динара). Позајмица се односи на укупно 21 запослених који су током 2023. и 2024. године узимали и враћали позајмицу. Запослени враћају позајмицу обуставом од зарада, у року од највише дванаест месеци, у складу са Колективним уговором и појединачним решењима;

2.2. Потраживања од фондова на дан 31. децембра 2024. године износе 106 хиљада динара и односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, по основу рефундације исплаћених накнада зарада за запослене који су били на боловању преко 30 дана, током 2024. године;

2.3. Потраживања за више плаћен порез на добит на дан 31.12.2024. године износе 4.359 хиљада динара.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	<u>2024.</u>	<u>31. децембар 2023.</u>
Текући (пословни) рачуни	32.709	14.787
Девизни рачун	24	24
Динарска благајна	18	2
Укупно:	32.751	14.813

Завод има отворене текуће пословне рачуне код следећих банака и са следећим салдом на дан 31. децембра 2024. године:

	У хиљадама динара
	<u>31. децембар</u>
Банка Интеса а.д., Београд	31.740
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд – динарски	8
Raiffeisen bank	768
Raiffeisen bank – наменски рачун, бизнис картице	193
ОТР банка	
Укупно динарски рачуни:	32.709
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд – девизни (205,65 еура)	24

Укупно текући рачуни: **32.733**

Завод је током 2024. године, имао одобрени минус по текућем рачуну код ОТП банке, у износу од 45.000 хиљада динара. Дозвољени минус је коришћен по потреби, за одржавање текуће ликвидности за редовне исплате обавеза Завода по приоритетима – обавезе према буџету, обавезе према запосленима и остале обавезе.

На дан 31. децембра 2024. године, на изводу текућег рачуна отвореног код ОТП банке, салдо је био минус 8.172 хиљада динара. Минус по текућем рачуну је исказан на позицији АОП 0433 Биланса стања.

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	2023.
	2024.	2023.
1. Разграничена обавеза за ПДВ	13	16
2. Унапред плаћени трошкови	1.990	804
Укупно:	2.003	820

Активна временска разграничења која на дан 31. децембра 2024. године, износе укупно 2.003 хиљада динара, обухватају:

1. *Разграничена обавеза за ПДВ*, у износу од 13 хиљада динара, а односи се на ПДВ исказан на Е фактурама добављача које су испостављене у јануару 2025. године, после подношења ПДВ пријаве за децембар 2024. године, а односе се на 2024. годину;

2. *Унапред плаћени трошкови* у износу од 1.990 хиљада динара, односе се на: исплаћене накнаде трошкова превоза запосленима за јануар 2025. године - 160 хиљада динара; претплата на online прописе – 13 хиљада динара, антивирус, одржавање домена и сајта за 2024. годину – укупно 120 хиљада динара; microsoft лиценца – 762 хиљаде динара; унапред плаћене премије осигурања за 2025. годину - 935 хиљада динара.

11. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Ванбилансна актива која на дан 31. децембра 2024. године износи 42.596 хиљада динара (2023. године 24.883 хиљада динара), односи се на банкарске гаранције и менице које је Завод издао као инструменте обезбеђења плаћања за озбиљност понуде и/или добро извршење посла.

12. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	2023.
	2024.	2023.
Капитал	22.541	22.541
Остали капитал	254	254
1. Основни капитал	22.795	22.795
Нераспоређени добитак ранијих година	36.698	51.894
Нераспоређени добитак по основу укидања рев.резерви	31.991	31.991
2. Нераспоређен добитак	68.689	83.885
3. Рев.резерве по основу процене (нето)	41.332	41.333
4. Добитак текуће године	1.663	4.615
Капитал укупно (1+2+3+4):	134.479	152.628

1. Капитал Завода у износу од 22.541 хиљаде динара укључује новчани капитал у износу од 500 хиљада динара уплаћен од стране Оснивача приликом оснивања Завода 1974. године и износ од 22.041 хиљада динара по основу улагања које је Завод извршио у доградњу четвртог и петог спрата зграде у Светозара Марковића 42.

У регистру Трговинског суда у Београду Посл.бр. IV FI. 1424/04, регистарски уложак 5-585-00, 18. фебруара 2004. године, уписан је основни капитал у износу од 500 хиљада динара;

2. Нераспоређена добит (кумулирана) на дан 31. децембра 2024. године износи укупно 68.689 хиљада динара:

- по Завршном рачуну за 2023. годину, Завод је остварио добит у износу од 4.615 хиљада динара. Одлуком УО Завода и уз сагласност Оснивача, део добити у износу од 3.923 хиљада динара, распоређен је и уплаћен током 2024.године у корист Оснивача, а остало је нераспоређено 692 хиљада динара;

- Одлуком УО, а у складу Колективним уговором, запосленима Завода је у 2024. године на терет нераспоређене добити из ранијих година, исплаћен укупан бруто износ од 3.089 хиљаде динара;

3. Ревалоризационе резерве формиране по основу процене фер вредности објекта извршене 2022. године, са стањем на дан 31.12.2022. године, износиле су 48.627 хиљада динара. Истовремено, на терет ревалоризационих резерви, по основу 15% пореза на добит, односило се 7.294 хиљаде динара, па је нето вредност ове ставке 41.332 хиљада динара;

4. Нето добит остварена у 2024. години, износи 1.663 хиљада динара.

Салдо капитала на дан 31. децембра 2024. године износи 134.479 хиљада динара.

13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе које на дан 31. децембра 2024. године износе 10.000 хиљада динара (2023. године 10.532 хиљада динара) настале су као последица разлике у вредновању основних средстава у складу са рачуноводственим прописима у односу на вредновање основних средстава у складу са пореским прописима.

14. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2024.	2023.
1. Обавезе по основу кредита	8.172	-
УКУПНО:	8.172	-

1. Обавезе по основу кредита, које на дан 31.12.2024. године износе 8.172 хиљада динара, у целости се односе на минусни салдо по изводу текућег рачуна ОТП банке, број 239 од 31.12.2024.

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2024.	2023.
1. Остале краткорочне обавезе	-	-
2. Примљени аванси, депозити и кауције (нето)	3.696	2.549
3. Добављачи у земљи	16.567	7.104
4. Остале обавезе из пословања	4	19
Укупно:	20.267	9.672

2. Обавезе за примљене авансе, које на дан 31. децембра 2024. године износе бруто 5.736 хиљада динара, (нето 3.696 хиљада динара), односе се на обавезе према следећим купцима:

Назив и место купца	Стање у БС
Национална служба за запошљавање	1.176
Smart Concept doo	847
Снеги доо	629
Ergo Pharma doo	432
Задужбина доо	353
Институт за трансфузију крви Србије	282
Andzor engineering doo Novi Sad	276
Основни суд Лозница	267
Основни суд у Старој Пазови	250
Остали:	1.224
Укупно:	5.736

3. Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2024. године износе 16.567 хиљада динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

Назив и место добављача	Стање у БС
Град Београд – Сектор за управљање посл.прост.	296
Дом здравља Визим	573
ИПК - Београд	13.391
ЈКП Београдске електране	189
Aplix, agencija za informatički inženjering	228
Malex city copy service	206
Рубин 1981	688
ОТР banka	206
Остали:	790
Укупно:	16.567

4. Остале обавезе из пословања које на дан 31.12.2024. године износе 4 хиљаде динара, односе се на обавезе по основу ПТТ трошка и РГЗ таксе за децембар 2024.године, које су исказане, односно плаћене у јануару 2025. године.

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2024.	31. децембар 2023.
1.1.Обавезе за нето зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	7.357	6.068
1.2.Обавезе за нето накнаде зараде које се рефундирају	67	4
1.3.Обавезе за порез на зараде	1.028	841
1.4.Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог	2.071	1.702
1.5.Обавезе за доприносе на зараде на терет послодавца	1.584	1.305
1.6.Обавезе за порез и допр. накнаде које се рефундирају	39	2
1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	12.146	9.922
2.1.Обавезе према запосленима	21	24
2.2.Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	-
2.3. Обавезе према члановима УО и НО	324	262
2. Обавезе према физичким лицима	345	286
3.1.Обавезе према Оснивачу	12.799	-
3.Обавезе за учешће у добити	12.799	
Укупно (1+2+3):	25.290	10.208

1. Обавезе по основу бруто 2 зарада и накнада зарада, на дан 31. децембра 2024. године, исказане су у износу од 12.146 хиљада динара. Односе се на обрачунате, а неисплаћене зараде и накнаде зарада по коначном обрачуну за месец децембар 2024. године;

2.1.Обавезе према запосленима на дан 31. децембра 2024. године, исказане су у износу од 21 хиљада динара, а односе се на неисплаћене трошкове по основу превоза на радно место и са радног места са припадајућим порезом – 17 хиљада динара и на неисплаћене трошкове по основу службеног путовања – 4 хиљада динара;

2.2.Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговору, - на дан 31. децембра 2024. године, нема обрачунатих, а неисплаћених накнада по овом основу;

2.3. Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора Завода на дан 31. децембра 2024. године, исказане су у износу од 324 хиљада динара. Односе се на обрачунате, неисплаћене накнаде за месец децембар 2024. године.

3.1. Обавезе према Оснивачу односе се на обавезу за учешће у добити из 2016. године која није исплаћана Оснивачу, а која ће се на основу Одлуке Скупштине града Београда број 3-697/24-Ц конвертовати у капитал у 2025. години.

17. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	2024.	31. децембар 2023.
1. Обавезе за ПДВ и остале јавне приходе	7.208	3.772
2. Обавезе по основу пореза на добит	-	-
Укупно (1+2):	7.208	3.772

1. Обавезе по основу пореза на додату вредност и остале јавне приходе на дан 31. децембра 2024. године износе 7.208 хиљада динара, а односе се на: децембарску

обавезу за ПДВ у износу од 7.072 хиљаде динара и на обавезу за „пенале“ за запошљавање особа са инвалидитетом за месец децембар 2024. године у износу од 136 хиљада динара;

2. Обавеза по основу пореза на добитак - по овом основу, на дан 31. децембра 2024. године, Завод нема обавезу, с обзиром да је током 2024. године, у складу са законом, плаћана аконтација у висини пореске обавезе по Завршном рачуну за 2023. годину. По том основу, Завод има потраживања за порез на добит у висини од 4.359 хиљада динара.

18. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2024.	2023.
1. Разграничени ПДВ	144	-
Укупно:	144	-

Разграничени ПДВ, на дан 31.12.2024. године у износу од 144 хиљаде динара, а односи се на ПДВ исказан на авансним фактурама добављача- 34 хиљаде динара за закуп 2 паркинг места за I квартал 2025.године, и 110 хиљада динара за спонзорство КК Црвена Звезда.

19. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива која на дан 31. децембра 2024. године износи 42.596 хиљада динара, (2023. године 24.883 хиљада динара), односи се на банкарске гаранције и менице које је Завод издао као инструменте обезбеђења плаћања за озбиљност понуде и/или добро извршење посла.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

20. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2024.	2023.
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	328.621	339.883
2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	-	-
Укупно (1.+2.):	328.621	339.883

20.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ

Завод је у периоду 01.01.- 31.12.2024. године, остварио пословне приходе од вршења услуга на домаћем тржишту у укупном износу од 328.621 хиљада динара и то:

У хиљадама динара
у периоду од 01. јануара до 31. децембра

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
Приходи од услуга процене капитала	2.000	-
Приходи од услуга процене вред. и инж.посл.	59.759	88.247
Приходи од услуга експропријације	121.728	88.830
Приходи од вршења услуга грађевинских вештачења	-	-
Приходи од вршења услуга техничких прегледа	53.312	68.947
Приходи од вршења услуга финансијских вештачења	-	600
Судска вештачења - економија и финансије	5.877	3.894
Судска вештачења - инжењери	13.760	13.433
Приходи од процене економског интереса	67.994	72.863
Приходи од вршења услуга техничке контроле	1.575	597
Приходи од вршења услуга стручног надзора	2.616	2.472
	<u>328.621</u>	<u>339.883</u>

21. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара
у периоду од 01. јануара до 31. децембра

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
1. Трошкови осталог материјала	786	1.975
2. Трошкови горива и енергије	2.828	2.865
3. Трошкови алата и ситног инвентара	944	655
Укупно:	<u>4.558</u>	<u>5.495</u>

1. Трошкови осталог материјала у укупном износу од 786 хиљада динара, обухватају набавку: материјала за хигијену у износу од 19 хиљада динара; материјала за одржавање објеката и опреме у износу од 291 хиљаде динара и канцеларијског материјала у износу од 476 хиљада динара;
2. Трошкови горива и енергије у укупном износу од 2.828 хиљада динара, обухватају набавку: електричне енергије у износу од 1.042 хиљада динара, топлотне енергије (грејање) у износу од 1.663 хиљаде динара и набавку горива у износу од 123 хиљада динара;
3. Трошкови алата и ситног инвентара који се у целини отписује у укупном износу од 944 хиљада динара, у целости се односи на набавку ситног инвентара – ХТЗ опреме, USB сертификат.

22. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

22.1 Трошкови зарада

У хиљадама динара
у периоду од 01. јануара до 31. децембра

	<u>2024.</u>	<u>2023.</u>
1. Трошкови бруто 1. зарада	154.467	146.266
2. Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	23.402	22.166
Укупно 22.1.:	<u>177.869</u>	<u>168.432</u>

22.2. Трошкови накнада по уговорима

1. Трошкови бруто накнада по уговору о делу	308	499
2. Трош.бруто накнада по уг.о допунском раду и омл.зад.	194	37
3. Трошкови бруто накнада по основу ППП послова	49	812
4. Трошкови бруто накнада члановима УО и НО	3.210	3.148
Укупно 22.2.:	3.761	4.496

22.3. Трошкови осталих личних расхода

1. Остали лични расходи и накнаде	14.586	16.631
Укупно 22.2. и 22.3.:	18.347	21.127
Укупно 22.:	196.216	189.559

22.1 Трошкови зарада

1. Трошкови бруто 1. зарада остварени током 2024. године, износе укупно 154.467 хиљада динара. Односе се на нето зараде запослених у износу од 110.359 хиљада динара, припадајући порез – 13.480 хиљада динара и припадајуће доприносе на терет запослених у износу од 30.628 хиљада динара;
2. Доприноси на зараде остварени током 2024. године износе 23.402 хиљада динара;

22.2. Трошкови накнада по уговорима

1. Трошкови бруто накнаде по основу уговора о делу остварени током 2024. године износе укупно 308 хиљада динара, а односе се на нето накнаду у износу од 193 хиљада динара и на припадајући порез и доприносе у износу од 115 хиљада динара;
2. Трошкови бруто накнаде по основу уговора о допунском раду остварени током 2024. године износе укупно 194 хиљада динара, а односе се на нето накнаду у износу од 130 хиљада динара и на припадајући порез и доприносе у износу од 64 хиљада динара;
3. Трошкови накнада физичким лицима по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова - остварени током 2024. године износе укупно 49 хиљада динара, а односе се на нето накнаду у износу од 34 хиљада динара и на припадајући порез и доприносе у износу од 15 хиљаде динара;
4. Трошкови бруто накнада члановима Управног и Надзорног одбора остварени током 2024. године износе 3.210 хиљада динара, а односе се на: нето накнаду у износу од 2.080 хиљада динара и припадајући порез и доприносе у укупном износу од 1.130 хиљада динара.

22.3. Трошкови осталих личних расхода

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2024.	2023.
1. Јубиларне награде	-	386
2. Отпремнина за одлазак у пензију	1.139	1.967
3. Трошкови дневница на службеном путу	1.550	1.486
4. Трошкови коришћења сопственог аутомобила у сл.сврхе	7.868	7.556
5. Остали трошкови на сл.путу	945	913
6. Трошкови превоза на радно место и са радног места	1.913	2.446
7. Помоћ запосленима и члановима породице	499	1.192
8. Остали лични расходи и накнаде (пакетићи...)	672	685
Укупно:	14.586	16.631

Остали лични расходи и накнаде остварени током 2024. године у износу од 14.586 хиљада динара, односе се на:

1. Расходе по основу јубиларних награда – Током 2024. године није било исплаћених јубиларних награда;
2. Расходе по основу отпремнина за двоје запослених који су стекли услов за одлазак у пензију – 1.139 хиљада динара у бруто износу, односно 1.020 хиљада динара нето и 119 хиљада динара припадајућег пореза;
3. Трошкове дневница на службеном путу – у земљи 1.550 хиљада динара;
4. Трошкове коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе – 7.868 хиљада динара бруто, односно: накнада за утрошено гориво у износу од 2.537 хиљада динара, накнада трошкова у износу од 4.850 хиљада динара и припадајући порез у износу од 481 хиљада динара;
5. Остале трошкове на службеном путу – 945 хиљада динара: обухватају трошкове смештаја на службеном путу (577 хиљада динара) и путарину, паркинг, аутобуске карте (укупно 368 хиљада динара);
6. Трошкови превоза на радно место и са радног места, износе укупно 1.913 хиљада динара и то: допуна за јавни градски превоз на територији града Београда и накнада за међуградски превоз у укупном износу од 1.875 хиљада динара и порез изнад неопорезивог износа у износу од 38 хиљада динара;
7. Помоћ запосленима и члановима њихових породица, за 6 запослених износи укупно 499 хиљада динара, односно 468 хиљада динара нето и 31 хиљада динара на име пореза;
8. Остали лични расходи и накнаде - износе укупно 672 хиљада динара и односе се на неопорезива давања деци запослених поводом новогодишњих и божићних празника (378 хиљаде динара); на рекреацију запослених (294 хиљада динара).

23. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације обрачунати за 2024. годину износе 7.728 хиљада динара (2023. године 8.644 хиљада динара) и односе се на трошкове амортизације, обрачунате сходно процењеном веку трајања, применом следећих стопа:

	Процењени век трајања- године	Стопа %
Грађевински објекти - пословни простор	45	2,22
Накнадна улагања у пословни простор	10	10
Канцеларијски намештај и опрема	10	10
Рачунарска опрема	5	20
Клима уређаји	10	10
Мобилни телефони	2	50
Остала ненабројана опрема	5	20
Улагања у туђе некретнине	10	10
Нематеријална улагања лиценца (у складу са уговором)	3	33,33
Нематеријална улагања-софтвер (у складу са уговором)	10	10

24. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама динара
у периоду од 01. јануара до 31. децембра

	2024.	2023.
1. Трошкови транспортних услуга	1.069	1.109
2. Трошкови услуга одржавања	2.365	2.301
3. Трошкови закупнина	5.274	4.838
4. Трошкови рекламе и пропаганде	2.399	3.640
5. Трошкови осталих услуга	534	495
Укупно:	11.641	12.383

Трошкови производних услуга током 2024. године остварени су у укупном износу од 11.641 хиљада динара, односе се на:

- трошкове транспортних услуга у укупном износу од 1.069 хиљада динара, који обухватају: трошкове поштанских услуга – 422 хиљада динара; трошкове фиксних и мобилних телефона – 523 хиљада динара и трошкове интернета – 124 хиљада динара;
- трошкове услуга одржавања у укупном износу од 2.365 хиљада динара, који обухватају: трошкове одржавања пословног простора и лифта – 482 хиљада динара; трошкове одржавања свих основних средстава – 1.883 хиљада динара;
- трошкове услуга закупа у укупном износу од 5.274 хиљада динара, који обухватају: трошкове закупа пословног простора – 2.986 хиљада динара; закупа опреме – 1.488 хиљада динара; закупа апарата за кафу и пречишћавање воде – 160 хиљада динара и закуп простора за складиштење података – 640 хиљада динара;
- трошкове рекламе и пропаганде у укупном износу од 2.399 хиљада динара, који обухватају: спонзорство – 1.500 хиљада динара; набавку и штампање рекламног материјала са логом Завода у сврху поклањања пословним партнерима поводом Дана Завода и Нове године – 773 хиљада динара и порез на рекламни материјал – 126 хиљада динара;
- трошкове осталих услуга у укупном износу од 534 хиљада динара, који обухватају: трошкови услуга заштите на раду – 180 хиљада динара и комуналне услуге – 354 хиљада динара.

25. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. Децембра	
	2024.	2023.
1. Трошкови непроизводних услуга	94.717	111.253
2. Трошкови репрезентације	1.996	1.974
3. Трошкови премије осигурања	1.401	549
4. Трошкови платног промета	885	863
5. Трошкови пореза	2.142	1.957
6. Остали нематеријални трошкови	2.045	1.843
Укупно:	103.186	118.439

Нематеријални трошкови остварени у 2024. години износе 103.186 хиљада динара, а односе се на:

1. трошкове непроизводних услуга у укупном износу од 94.717 хиљада динара, који обухватају: трошкове здравствене заштите и систематског прегледа запослених – 616 хиљада динара, услуге чишћења пословног простора - 1.446 хиљада динара, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених - 1.316 хиљада динара; трошкове услуга правних лица које Завод ангажује као подизвођаче или са којима заједнички извршава услугу, с обзиром да нема кадар одређених профила или носиоце одређених инжењерских лиценци – 88.686 хиљада динара; услуге закупа паркинг простора – 691 хиљада динара, услуге портира - 874 хиљада динара; трошкове једногодишње microsoft licence – 381 хиљада динара; израда акта о процени ризика од катастрофа – 310 хиљада динара, обука из прве помоћи - 73 хиљаде динара, заштита архивске грађе - 56 хиљада динара и остале разне услуге – 268 хиљада динара;
2. трошкове репрезентације у укупном износу од 1.996 хиљаде динара, који обухватају: кафе кухињу – 412 хиљаде динара и угоститељске услуге – 126 хиљада динара; прославу дана Завода и Нове године – 1.388 хиљада динара, као и ПДВ на дате поклоне – 70 хиљада динара;
3. трошкове премије осигурања у укупном износу од 1.401 хиљада динара, који обухватају: осигурање од професионалне одговорности – 1.286 хиљаде динара и осигурање имовине и лица – 115 хиљада динара;
4. трошкове платног промета у укупном износу од 885 хиљада динара, који обухватају провизије пословних банака по текућим рачунима и провизије и месечне накнаде за издавање банкарских гаранција;
5. трошкове пореза у укупном износу од 2.142 хиљада динара, а односе се на: порез на имовину за власништво IV и V спрата у улици Светозара Марковића 42 – 406 хиљаде динара; комуналну таксу за истицање фирме – 93 хиљада динара; трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом – 1.592 хиљаде динара; остале порезе и накнаде – 1 хиљада динара, накнаду за заштиту животне средине – 50 хиљада динара;
6. остале нематеријалне трошкове у укупном износу од 2.045 хиљада динара, који обухватају: трошкове претплате на стручне часописе – 390 хиљада динара, трошкове стручних лиценци запослених – 545 хиљада динара, таксе и судске трошкове – 604 хиљада динара, трошкове за лиценцу ИСО стандарда – 313 хиљада динара, трошкове оглашавања (конкурси) – 193 хиљада динара.

26. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

		У хиљадама динара	
		у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
		2024.	2023.
Приходи од камата		47	-
Позитивне курсне разлике			-
Остали финансијски приходи		-	-
Укупно:		47	0

Финансијски приходи у износу од 47 хиљада динара се односе на наплаћене камата по основу наплате потраживања.

27. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

		У хиљадама динара	
		у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
		2024.	2023.
1. Расходи камата		1.899	202
2. Негативне курсне разлике		7	56
Укупно:		1.906	258

Финансијски расходи који су током 2024. године остварени у укупном износу од 1.906 хиљада динара, односе се на камату на дозвољени минус по текућем рачуну – 1.899 хиљада динара и на негативне курсне разлике по основу валутне клаузуле – 7 хиљада динара.

28. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

		У хиљадама динара	
		у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
		2024.	2023.
1. Наплаћена отписана потраживања		87	550
2. Приходи од смањења обавеза		-	-
3. Остали непоменути приходи		223	56
Укупно:		310	606

Остали приходи који су током 2024. године остварени у укупном износу од 310 хиљада динара односе се на: наплаћена отписана потраживања из ранијих година – 87 хиљада динара; поврат уплаћене обуке коју запослени није завршио - 206 хиљада динара; поврат средстава по основу рекламације за пречишћивач ваздуха - 17 хиљада динара.

29. ОСТАЛИ РАСХОДИ

		У хиљадама динара	
		у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
		2024.	2023.
1. Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		11	18
2. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		805	-
3. Остали непоменути расходи		829	101
Укупно:		1.645	119

1. Губици по основу расходања исказаним у износу од 11 хиљада динара, односе се на садашњу вредност опреме која је расходована услед дотрајалости и неупотребљивости по спроведеном редовном годишњем попису за 2024. годину ;
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана који износе укупно 805 хиљада динара, односе се на отпис потраживања од купаца по редовном годишњем попису за 2024.годину: Одлуком Управног одбора, а на предлог Пописне комисије, индиректно је отписано 795 хиљада динара потраживања, а из евиденције је искњижено 10 хиљада динара датог аванса из 2023. године;
3. Остали непоменути расходи исказани у укупном износу од 829 хиљада динара, односе се на: мањак опреме утврђен Редовним годишњим пописом за 2024. годину – 73 хиљада динара; трошкове донираних услуга – 686 хиљаде динара и остале расходе – 70 хиљада динара.

30. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

	У хиљадама динара у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2024.	2023.
1. Добитак пре опорезивања	2.098	5.592
2. Порески расходи периода	-967	-1.320
3. Одложене пореске обавезе периода	532	343
Нето добитак:	1.663	4.615

1. Завод је остварио добитак из пословања у пословној 2024. години у износу од 2.098 хиљада динара;
2. Услед различитог признавања остварених прихода и расхода по рачуноводственим прописима у односу на пореске прописе, Завод је по пореским прописима остварио добит у износу од 6.447 хиљада динара. Стопа пореза на добит је 15%, па сходно томе, пореска обавеза по основу пореза на добит за 2024. годину износи 967 хиљада динара. Разлика у признавању се односи на: амортизацију; на обрачунате, а неисплаћене накнаде трошкова запосленима; на обрачунате, а недоспеле јавне приходе;
3. Одложене пореске обавезе су настале као привремена опорезива разлика између садашње вредности основних средстава обрачунате по прописима о рачуноводству и садашње вредности основних средстава обрачунате по пореским прописима.
- Нето добитак Завода остварен у 2024. години износи 1.663 хиљаде динара.

31. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Према курсној листи Народне банке Србије бр. 253 за званични средњи курс динара, који је формиран на дан 31. децембра 2024. године (односно курсна листа бр. 252 на дан 29. децембра 2023. године), средњи курсеви примењени за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре за поједине валуте, били су:

Шифра валуте	Назив земље	Ознака валуте	Важи за	Средњи курс динара на дан	
				31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
978	Европска монетарна унија	ЕУР	1	117,0149	117,1737
840	САД	УСД	1	112,4386	105,8671


ДИРЕКТОР
Владо Секулић