

ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ВЕШТАЧЕЊА  
ул. Светозарна бр. 42

Бр. 190/26

10 МАК 2026. године  
БЕОГРАД

## ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ВЕШТАЧЕЊА

### НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2025. ГОДИНУ

Београд, март 2026. 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 2025. године износио је 65 (2024. године 67 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 2025. године, у укупно извршеним услугама, учешће услуга које је Завод извршио правосудним органима на територији Републике Србије је 2,61% (у 2024. години – 3,08%), од чега је учешће услуга које је Завод извршио правосудним органима на територији града Београда је 1,09% (у 2024. години – 2,77%).

## **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 2025. 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 постројења 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, постројења и опреме.

Ставка некретнина, постројења 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 страниј 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 свODE 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 курса валута 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 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.

**3.14. 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.

Финансијски извештаји су одобрени од стране директора Одлука О.бр 160/2026 од 02.03.2026. године.

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

	Концесије, патенти, лиценце и др.	У хиљадама динара	
		Остала нематеријална улагања	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>			
Стање 01. јануара 2025. године	2.829	5.757	8.586
Директна повећања у току године	-	-	-
Стање 31. децембра 2025. године	2.829	5.757	8.586
<b>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>			
Стање 01. јануара 2025. године	2805	2.166	4.971
Амортизација текуће године	12	513	525
Стање 31. децембра 2025. године	2.817	2.679	5.496
<b>Садашња вредност 31. децембра 2025. године</b>	<b>12</b>	<b>3.078</b>	<b>3.090</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2024. године</b>	<b>24</b>	<b>3.591</b>	<b>3.615</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2025. године

Нематеријална улагања, чија садашња вредност на дан 31. децембра 2025. године износи 3.090 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.
- Током 2025.године, као ни током 2024.године, није било улагања у нематеријалну имовину.

Трошкови амортизације нематеријалних улагања у износу од 525 хиљада динара укључени су у Биланс успеха.

## 5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Грађ.зем.под објектом	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања на туђим О.С	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Стање 01. јануара 2025.	14.636	88.866	23.493	16.758	143.753
Директна повећања у току године	-	1.261	1.608	-	2.869
Опрема у припреми	-	-	-	-	-
Расходовање, продаја и отуђења	-	-	(2.850)	-	(2.850)
Ревалоризација	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2025.	14.636	90.127	22.251	16.758	143.772
<b>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Стање 01. јануара 2025.	-	3.950	15.026	9.407	28.383
Амортизација текуће године	-	1.993	3.082	1.676	6.751
Исправка вредности у расходованим и продатим средствима	-	-	(2.830)	-	(2.830)
Укидање акумулиране АМ	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2025.	-	5.943	15.278	11.083	32.304
Садашња вредност 31. децембар 2025. године	14.636	84.184	6.973	5.675	111.468
Садашња вредност 31. децембар 2024. године	14.636	84.916	8.467	7.351	115.370

На дан 31. децембра 2025. године, садашње вредности су следеће:

- **грађевинско земљиште под објектом – 14.636 хиљада динара** (сразмерни део припадајућег земљишта у односу на површину целог објекта). Проценитељи су извршили процену грађевинског земљишта, али проценом није утврђена разлика у књиговодственој вредности и процењеној вредности на дан 31.12.2022.године;
- **грађевински објекти – 84.184 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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2025. године

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;

Током 2025.године Завод је извршио улагање у износу од 1.261 хиљаду динара које се односи на постављање паркета на четвртом спрату.

- **опрема – 6.973 хиљада динара** - рачунарска, инжењерска и канцеларијска опрема. Током 2025. године, у набавку опреме, Завод је уложио укупно 1.608 хиљада динара, и то: рачунарска опрема – 505 хиљада динара; мобилни телефони – 1.017 хиљаде динара; канцеларијски намештај – 51 хиљада динара и читач картице за евиденцију радног времена– 35 хиљада динара;
- **улагања на туђим некретнинама – 5.675 хиљада динара** – сукцесивна инвестициона улагања извршена претходних година у део објекта којим управља Град Београд, а у коме је Завод закупца. Током 2025. године, није било нових улагања.

Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 6.751 хиљада динара укључени су у Биланс успеха.

## 6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2025. године износе 462 хиљада динара (2024. године 462 хиљада динара) и у целости се односе на учешће у капиталу осталих правних лица.

Преглед дугорочних финансијских пласмана на дан 31. децембра 2025. 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
<b>Укупно:</b>	<b>1.121</b>	<b>(659)</b>	<b>462</b>

## 7. ЗАЛИХЕ

Залихе које на дан 31. децембра 2025. године износе 263 хиљаде динара (2024. године 917 хиљада динара), у целости се односе на дате авансе за услуге: аванси за ПТТ услуге – 59 хиљада динара; аванси за закуп два паркинг места за први квартал 2026. године – 204 хиљада динара;

## 8. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	2025.	31. децембар 2024.
1.1. Потраживања од купаца у земљи	62.392	44.250
1.2. Исправка вредности потраживања од купаца	(859)	(795)
<b>Потраживања по основу продаје</b>	<b>61.533</b>	<b>43.455</b>
1.3. Купци у иностранству	-	-
<b>1.Укупно нето потраживања од купаца</b>	<b>61.533</b>	<b>43.455</b>
2.1. Потраживања од запослених	2.028	2.522
2.2. Потраживања више плаћен порез на добит	1.863	4.359
2.3. Потраживања од фондова	421	106
<b>2. Укупно друга потраживања:</b>	<b>4.312</b>	<b>6.987</b>

1.1. Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2025. године износе бруто 62.392 хиљада динара. Од тога, на потраживања од правосудних органа РС, односи се укупно 10.138 хиљада динара, а на остале дужнике – 52.254 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 31.10.2025. године. Укупан износ потраживања са стањем на дан 31.10.2025. године износио је 91.407 хиљада динара. Послато је укупно 50 Извода отворених ставки. Потврђено је укупно 47.247 хиљада динара потраживања.

Од укупно 50 послатих ИОС-а:

- 22 ИОС-а се односила на правна лица (без правосудних органа), са укупним дугом од 83.781 хиљада динара. Потврђено је укупно 45.572 хиљаде динара, оспорено (углавном због недостајуће документације) 5.238 хиљада динара, није било одговора на укупно 32.923 хиљада динара и враћено је неуручених ИОС-а у укупном износу од 48 хиљада динара;
- 28 ИОС-а се односило на правосудне органе РС, са укупним дугом од 7.626 хиљада динара. Правосудни органи РС су потврдили укупно 1.675 хиљада динара, оспорили 1.823 хиљада динара, а није било одговора на ИОС-е у укупном износу од 4.128 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 2025.		795
Отпис потраживања на терет расхода периода		859
Искњижавање отписаних ненаплативих потраживања		(795)
Наплаћена отписана потраживања		(-)
<b>Стање 31. децембра 2025. године</b>		<b>859</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2025. године

Нето потраживања Завода за извршене услуге, на дан 31. децембра 2025. године износе 61.533 хиљада динара.

2.1. Потраживања од запослених која на дан 31. децембра 2025. године износе 2.028 хиљада динара, односе се на потраживања за утрошене импулсе мобилне телефоније (46 хиљаде динара) и позајмицу дату запосленима (1.982 хиљада динара). Позајмица се односи на запослене који су током 2024. и 2025. 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 за више плаћен порез на добит на дан 31.12.2025. године износе 1.863 хиљаде динара.

2.3. Потраживања од фондова на дан 31. децембра 2025. године износе 421 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 2025. године;

## 9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2025.	2024.
Текући (пословни) рачуни	6.371	32.709
Девизни рачун	-	24
Динарска благајна	1	18
<b>Укупно:</b>	<b>6.372</b>	<b>32.751</b>

Завод има отворене текуће пословне рачуне код следећих банака и са следећим салдом на дан 31. децембра 2025. године:

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
Банка Интеса а.д., Београд		106
ОТП банка		181
Raiffeisen bank		80
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд – динарски		5.839
Raiffeisen bank – наменски рачун, бизнис картице		165
<b>Укупно текући рачуни:</b>		<b>6.371</b>

Завод је током 2025. године, имао одобрени минус по текућем рачуну код Банка Поштанска штедионица, у износу од 40.000 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 2025. године, Завод није имао минусни салдо на текућем рачуну.

## 10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2025.	2024.
1. Унапред плаћени трошкови	1.956	1.990
2. Разграничена обавеза за ПДВ	14	13
<b>Укупно:</b>	<b>1.970</b>	<b>2.003</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2025. године

Активна временска разграничења која на дан 31. децембра 2025. године, износе укупно 1.970 хиљада динара, обухватају:

1. Унапред плаћени трошкови у износу од 1.956 хиљада динара, односе се на: исплаћене накнаде трошкова превоза запосленима за јануар 2026. године - 84 хиљада динара; претплата на online прописе – 16 хиљада динара, антивирус, одржавање домена и сајта за 2026. годину – укупно 110 хиљада динара; microsoft лиценца – 819 хиљада динара; унапред плаћене премије осигурања за 2026. годину - 924 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 3 хиљаде динара.

2. Разграничена обавеза за ПДВ, у износу од 14 хиљада динара, а односи се на ПДВ исказан на Е фактурама добављача које су испостављене у јануару 2026. године, после подношења ПДВ пријаве за децембар 2025. године, а односе се на 2025. годину;

**11. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**

Ванбилансна актива која на дан 31. децембра 2025. године износи 51.526 хиљада динара (2024. године 42.596 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	
	2025.	31. децембар 2024.
Капитал	35.340	22.541
Остали капитал	254	254
<b>1. Основни капитал</b>	<b>35.594</b>	<b>22.795</b>
<b>2. Рев.резерве по основу процене (нето)</b>	<b>41.333</b>	<b>41.332</b>
Нераспоређени добитак ранијих година	36.948	36.698
Нераспоређени добитак по основу укидања рев.резерви	31.991	31.991
<b>3. Нераспоређен добитак</b>	<b>68.939</b>	<b>68.689</b>
<b>4. Добитак текуће године</b>	<b>6.199</b>	<b>1.663</b>
<b>Капитал укупно (1+2+3+4):</b>	<b>152.065</b>	<b>134.479</b>

1. Капитал Завода у износу од 35.340 хиљада динара укључује новчани капитал у износу од 500 хиљада динара уплаћен од стране Оснивача приликом оснивања Завода 1974. године.

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;

Одлуком Скупштине града Београда бр. 3-697/24-С од 25.12.2024.године повећава се основни капитал Градског завода за вештачења.

У регистар Привредног суда у Београду Посл.бр. ЗФи 13/2025, регистарски уложак бр. 5-585-00, од 04.02.2025.године, уписан је основни капитал у износу од 12.799 хиљада динара, тако да основни капитал након повећања износи 13.299 хиљада динара.

Износ од 22.041 хиљада динара по основу улагања које је Завод извршио у доградњу четвртог и петог спрата зграде у Светозара Марковића 42.

2. 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 41.333 хиљаде динара;

3. Нераспоређена добит (кумулирана) на дан 31. децембра 2025. године износи укупно 68.939 хиљада динара:

- по Завршном рачуну за 2024. годину, Завод је остварио добит у износу од 1.663 хиљаде динара. Одлуком УО Завода и уз сагласност Оснивача, део добити у износу од 1.413 хиљада динара, распоређен је и уплаћен током 2025. године у корист Оснивача, а остало је нераспоређено 250 хиљада динара;

- Запосленима Завода у 2025. години није вршена исплата на терет нераспоређене добити из ранијих година;

4. Нето добит остварена у 2025. години, износи 6.199 хиљада динара.

Салдо капитала на дан 31. децембра 2025. године износи 152.065 хиљада динара.

### 13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када :

- друштво има обавезу (законску или изведену) која је настала као резултат прошлог догађаја

- вероватно је да ће измирење обавезе довести до одлива ресурса и

- висина обавезе се може поуздано утврдити

Стање дугорочних резервисања, које на дан 31. децембар 2025. године износе 2.282 хиљаде динара, односе се на резервисања за судски спор.

### 14. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе које на дан 31. децембра 2025. године износе 8.891 хиљада динара (2024. године 10.000 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.

### 15. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2025.	31. децембар 2024.
1. Обавезе по основу кредита	-	8.172
<b>УКУПНО:</b>	<b>-</b>	<b>8.172</b>

1. Обавезе по основу кредита, на дан 31. децембра 2025. године Завод није имао, (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.)

### 16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	2025.	31. децембар 2024.
1. Примљени аванси, депозити и кауције (нето)	696	3.696
2. Добављачи у земљи	3.761	16.567
3. Остале обавезе из пословања	2	4
<b>Укупно:</b>	<b>4.459</b>	<b>20.267</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2025. године

1. Обавезе за примљене авансе, које на дан 31. децембра 2025. године износе бруто 2.136 хиљада динара, (нето 696 хиљада динара), односе се на обавезе према следећим купцима:

Назив и место купца	Стање у БС
Задужбина доо	353
Andzor engineering doo Novi Sad	276
Основни суд Лозница	267
Основни суд у Старој Пазови	250
ЈКП Београд -Пут	240
Lotex group doo	200
Index group doo	150
Основни школа „20.октобар“	120
Остали:	280
<b>Укупно:</b>	<b>2.136</b>

2. Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2025. године износе 3.761 хиљада динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

Назив и место добављача	Стање у БС
Град Београд – Сектор за управљање посл.прост.	318
Дом здравља Park Medica	906
ИПК - Београд	1.371
ЈКП Београдске електране	191
Sion gard doo	103
Malex city copy service	206
Рубин 1981	138
Clean team NR1	133
Остали:	395
<b>Укупно:</b>	<b>3.761</b>

3. Остале обавезе из пословања које на дан 31.12.2025. године износе 2 хиљаде динара, односе се на обавезе по основу РГЗ таксе за децембар 2025.године, које су исказане, односно плаћене у јануару 2026. године.

## 17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2025.	31. децембар 2024.
1.1.Обавезе за нето зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	8.916	7.357
1.2. Обавезе за порез на зараде	1.254	1.028
1.3.Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог	2.515	2.071
1.4.Обавезе за доприносе на зараде на терет послодавца	1.922	1.584
1.5. Обавезе за нето зараде које се рефундирају	263	67
1.6.Обавезе за порез и допр. накнаде које се рефундирају	157	39
<b>1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	<b>15.027</b>	<b>12.146</b>
2.1.Обавезе према запосленима	2.280	21
2.2.Обавезе према члановима УО и НО	324	324

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2025. године

2.3. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	41	-
<b>2. Обавезе према физичким лицима</b>	<b>2.645</b>	<b>345</b>
3.1. Обавезе према Оснивачу	-	12.799
<b>3. Обавезе за учешће у добити</b>	<b>-</b>	<b>12.799</b>
<b>Укупно (1+2+3):</b>	<b>17.672</b>	<b>25.290</b>

1. Обавезе по основу бруто 2 зарада и накнада зарада, на дан 31. децембра 2025. године, исказане су у износу од 15.027 хиљада динара. Односе се на обрачунате, а неисплаћене зараде и накнаде зарада по коначном обрачуну за месец децембар 2025. године;

2.1. Обавезе према запосленима на дан 31. децембра 2025. године, исказане су у износу од 2.280 хиљада динара, а односе се на неисплаћене отпремнине за двоје запослених приликом одласка у пензију са припадајућим порезом - 2.223 хиљаде динара, неисплаћене трошкове по основу превоза на радно место и са радног места са припадајућим порезом – 21 хиљада динара и на неисплаћене трошкове по основу службеног путовања – 36 хиљада динара;

2.2. Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора Завода на дан 31. децембра 2025. године, исказане су у износу од 324 хиљаде динара. Односе се на обрачунате, неисплаћене накнаде за месец децембар 2025. године

2.3. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговору, - на дан 31. децембра 2025. године, односе се на обрачунате, а неисплаћене накнада по овом основу у износу од 41 хиљада динара

3.1. Обавезе према Оснивачу – све обавезе према Оснивачу су исплаћене током 2025. године.

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

	У хиљадама динара	
	2025.	31. децембар 2024.
1. Обавезе за ПДВ и остале јавне приходе	4.021	7.208
2. Обавезе по основу пореза на добит	-	-
<b>Укупно (1+2):</b>	<b>4.021</b>	<b>7.208</b>

1. Обавезе по основу пореза на додату вредност и остале јавне приходе на дан 31. децембра 2025. године износе 4.021 хиљада динара, а односе се на: децембарску обавезу за ПДВ у износу од 3.857 хиљада динара и на обавезу за „пенале“ за запошљавање особа са инвалидитетом за месец децембар 2025. године у износу од 153 хиљаде динара; као и на обавезу за комуналну таксу за истицање фирме у износу од 11 хиљада динара.

2. Обавеза по основу пореза на добитак - Обрачунати порез на добит за 2025. годину износи 2.936 хиљада динара. С обзиром да Завод из претходног периода има више уплаћена средства по основу аконтација пореза на добит у износу од 4.799 хиљада динара, коначна обавеза за 2025. годину намирена је из постојеће претплате. Након затварања обавезе за 2025. годину, преостали износ више плаћеног пореза од 1.863 хиљаде динара исказан је на позицији Потраживања за више плаћен порез на добит (конто 223). Ова средства ће се користити за измирење будућих пореских обавеза.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2025. године

**19. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	2025.	31. децембар 2024.
1. Унапред обрачунати трошкови	46	-
2. Разграничени ПДВ	34	144
<b>Укупно:</b>	<b>80</b>	<b>144</b>

1. Унапред обрачунати трошкови односе се на трошкове који терете 2025. годину, а за које је фактура стигла после подношења ПДВ пријаве за децембар.

2. Разграничени ПДВ, на дан 31.12.2025. године у износу од 34 хиљаде динара, а односи се на ПДВ исказан на авансним фактурама добављача - 34 хиљаде динара за закуп 2 паркинг места за I квартал 2026. године

**20. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**

Ванбилансна пасива која на дан 31. децембра 2025. године износи 51.526 хиљада динара, (2024. године 42.596 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****21. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2025.	2024.
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	356.157	328.621
2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	-	-
<b>Укупно (1.+2.):</b>	<b>356.157</b>	<b>328.621</b>

**21.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ**

Завод је у периоду 01.01.- 31.12.2025. године, остварио пословне приходе од вршења услуга на домаћем тржишту у укупном износу од 356.157 хиљада динара и то:

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2025.	2024.
Приходи од услуга процене капитала	-	2.000
Приходи од услуга процене вред. и инж. посл.	70.727	59.759
Приходи од услуга експропријације	105.178	121.728
Приходи од вршења услуга грађевинских вештачења	-	-
Приходи од вршења услуга техничких прегледа	81.449	53.312
Приходи од вршења услуга финансијских вештачења	-	-
Судска вештачења - економија и финансије	6.221	5.877
Судска вештачења - инжењери	7.590	13.760
Приходи од процене економског интереса	84.314	67.994

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2025. године

Приходи од вршења услуга техничке контроле	-	1.575
Приходи од вршења услуга стручног надзора	678	2.616
	<u>356.157</u>	<u>328.621</u>

## 22. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

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

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
1. Трошкови осталог материјала	2.319	786
2. Трошкови горива и енергије	2.894	2.828
3. Трошкови алата и ситног инвентара	741	944
<b>Укупно:</b>	<u><b>5.954</b></u>	<u><b>4.558</b></u>

- Трошкови осталог материјала у укупном износу од 2.319 хиљада динара, обухватају набавку: материјала за хигијену у износу од 14 хиљада динара; материјала за одржавање објеката и опреме у износу од 310 хиљада динара и канцеларијског материјала у износу од 1.995 хиљада динара;
- Трошкови горива и енергије у укупном износу од 2.894 хиљаде динара, обухватају набавку: електричне енергије у износу од 824 хиљаде динара, топлотне енергије (грејање) у износу од 1.955 хиљада динара и набавку горива у износу од 115 хиљада динара;
- Трошкови алата и ситног инвентара који се у целини отписује у укупном износу од 741 хиљада динара, у целости се односи на набавку ситног инвентара – ХТЗ опреме, USB сертификат.

## 23. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

## 23.1 Трошкови зарада

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

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
1. Трошкови бруто 1. зарада	178.332	154.467
2. Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	27.017	23.402
<b>Укупно 23.1.:</b>	<b>205.349</b>	<b>177.869</b>

## 23.2. Трошкови накнада по уговорима

1. Трошкови бруто накнада по уговору о делу	380	308
2. Трош. бруто накнада по уг. о допунском раду и омл. зад.	390	194
3. Трошкови бруто накнада по основу ППП послова	-	49
4. Трошкови бруто накнада члановима УО и НО	3.902	3.210
<b>Укупно 23.2.:</b>	<b>4.672</b>	<b>3.761</b>

## 23.3. Трошкови осталих личних расхода

1. Остали лични расходи и накнаде	16.279	14.586
-----------------------------------	--------	--------

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2025. године

Укупно 23.2. и 23.3.:	<u>20.951</u>	<u>18.347</u>
Укупно 23.:	<u>226.300</u>	<u>196.216</u>

## 23.1 Трошкови зарада

1. Трошкови бруто 1. зарада остварени током 2025. године, износе укупно 178.332 хиљаде динара. Односе се на нето зараде запослених у износу од 127.274 хиљаде динара, припадајући порез – 15.690 хиљада динара и припадајуће доприносе на терет запослених у износу од 35.368 хиљада динара;
2. Доприноси на зараде остварени током 2025. године износе 27.017 хиљада динара;

## 23.2. Трошкови накнада по уговорима

1. Трошкови бруто накнаде по основу уговора о делу остварени током 2025. године износе укупно 380 хиљада динара, а односе се на нето накнаду у износу од 246 хиљада динара и на припадајући порез и доприносе у износу од 134 хиљаде динара;
2. Трошкови бруто накнаде по основу уговора о допунском раду остварени током 2025. године износе укупно 390 хиљада динара, а односе се на нето накнаду у износу од 253 хиљаде динара и на припадајући порез и доприносе у износу од 137 хиљада динара;
3. Трошкови накнада физичким лицима по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова - током 2025. године није било ангажовања по основу привремених и повремених послова;
4. Трошкови бруто накнада члановима Управног и Надзорног одбора остварени током 2025. године износе 3.902 хиљаде динара, а односе се на: нето накнаду у износу од 2.520 хиљада динара и припадајући порез и доприносе у укупном износу од 1.382 хиљаде динара.

## 23.3. Трошкови осталих личних расхода

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
1. Отпремнина за одлазак у пензију	3.515	1.139
2. Јубиларне награде	199	-
3. Трошкови дневница на службеном путу	1.527	1.550
4. Трошкови коришћења сопственог аутомобила у сл. сврхе	8.259	7.868
5. Остали трошкови на сл. путу	957	945
6. Трошкови превоза на радно место и са радног места	492	1.913
7. Помоћ запосленима и члановима породице	864	499
8. Остали лични расходи и накнаде (пакетићи...)	<u>466</u>	<u>672</u>
<b>Укупно:</b>	<b><u>16.279</u></b>	<b><u>14.586</u></b>

Остали лични расходи и накнаде остварени током 2025. године у износу од 16.279 хиљада динара, односе се на:

1. Расходе по основу отпремнина за четворо запослених који су стекли услов за одлазак у пензију – 3.515 хиљада динара у бруто износу, односно 3.050 хиљада динара нето и 465 хиљада динара припадајућег пореза;

2. Расходе по основу јубиларних награда – 199 хиљада динара бруто, односно 182 хиљаде динара нето износа и 17 хиљада динара припадајућег пореза. Јубиларна награда је исплаћена за једног запосленог, у складу са Колективним уговором;
3. Трошкове дневница на службеном путу – у земљи 1.527 хиљада динара;
4. Трошкове коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе – 8.259 хиљада динара бруто, односно: накнада за утрошено гориво у износу од 2.595 хиљада динара, накнада трошкова у износу од 5.154 хиљаде динара и припадајући порез у износу од 510 хиљада динара;
5. Остале трошкове на службеном путу – 957 хиљада динара: обухватају трошкове смештаја на службеном путу (497 хиљада динара) и путарину, паркинг, аутобуске карте (укупно 460 хиљада динара);
6. Трошкови превоза на радно место и са радног места, износе укупно 492 хиљаде динара и то: накнада за међуградски превоз у укупном износу од 457 хиљада динара и порез изнад неопорезивог износа у износу од 35 хиљада динара;
7. Помоћ запосленима и члановима њихових породица, за 6 запослених износи укупно 864 хиљаде динара, односно 792 хиљаде динара нето и 72 хиљаде динара на име пореза;
8. Остали лични расходи и накнаде - износе укупно 466 хиљада динара и односе се на неопорезива давања деци запослених поводом новогодишњих и божићних празника (408 хиљада динара); и на мање рефундирано боловање (58 хиљада динара).

## 24. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације обрачунати за 2025. годину износе 7.276 хиљада динара (2024. године 7.728 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

**25. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

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

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
1. Трошкови транспортних услуга	1.095	1.069
2. Трошкови услуга одржавања	2.578	2.365
3. Трошкови закупнина	5.485	5.274
4. Трошкови рекламе и пропаганде	3.582	2.399
5. Трошкови осталих услуга	705	534
<b>Укупно:</b>	<b><u>13.445</u></b>	<b><u>11.641</u></b>

Трошкови производних услуга током 2025. године остварени су у укупном износу од 13.445 хиљада динара, односе се на:

- трошкове транспортних услуга у укупном износу од 1.095 хиљада динара, који обухватају: трошкове поштанских услуга – 462 хиљаде динара; трошкове фиксних и мобилних телефона - 509 хиљада динара и трошкове интернета – 124 хиљаде динара;
- трошкове услуга одржавања у укупном износу од 2.578 хиљада динара, који обухватају: трошкове одржавања пословног простора и лифта – 678 хиљада динара; трошкове одржавања свих основних средстава – 1.900 хиљада динара;
- трошкове услуга закупа у укупном износу од 5.485 хиљада динара, који обухватају: закуп апарата за кафу и пречишћавање воде – 206 хиљада динара, трошкове закупа пословног простора – 3.208 хиљада динара; закуп простора за складиштење података – 583 хиљаде динара; и закупа опреме – 1.488 хиљада динара
- трошкове рекламе и пропаганде у укупном износу од 3.582 хиљаде динара, који обухватају: спонзорство – 3.000 хиљада динара; набавку и штампање рекламног материјала са логом Завода у сврху поклањања пословним партнерима поводом Дана Завода и Нове године – 495 хиљада динара и порез на рекламни материјал – 87 хиљада динара;
- трошкове осталих услуга у укупном износу од 705 хиљада динара, који обухватају: комуналне услуге – 412 хиљада динара и трошкови услуга заштите на раду – 293 хиљаде динара.

**26. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА**

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

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
Трошкови резервисања за судске спорове	2.282	-

Трошкови резервисања који на дан 31. децембра 2025. године износе 2.282 хиљаде динара, односе се на резервисања за судски спор.

**27. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

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

	<u>2025.</u>	<u>2024.</u>
1. Трошкови непроизводних услуга	78.656	94.717
2. Трошкови репрезентације	2.479	1.996

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2025. године

3. Трошкови премије осигурања	1.508	1.401
4. Трошкови платног промета	1.010	885
5. Трошкови пореза	2.341	2.142
6. Остали нематеријални трошкови	2.678	2.045
<b>Укупно:</b>	<b>88.672</b>	<b>103.186</b>

Нематеријални трошкови остварени у 2025. години износе 88.672 хиљада динара, а односе се на:

1. трошкове непроизводних услуга у укупном износу од 78.656 хиљада динара, који обухватају: трошкове здравствене заштите и систематског прегледа запослених – 1.551 хиљада динара, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених – 1.072 хиљаде динара; трошкове једногодишње microsoft лиценце – 1.207 хиљада динара; услуге чишћења пословног простора – 1.378 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 – 71.356 хиљада динара; услуге закупа паркинг простора – 689 хиљада динара, услуге портира - 965 хиљада динара; испитивање ел. инсталација – 85 хиљада динара, дезинсекција и дератизација 43 хиљаде динара и остале разне услуге – 310 хиљада динара;
2. трошкове репрезентације у укупном износу од 2.479 хиљада динара, који обухватају: кафе кухињу – 507 хиљада динара и угоститељске услуге – 35 хиљада динара; прославу дана Завода и Нове године – 1.637 хиљада динара, као и ПДВ на дате поклоне – 300 хиљада динара;
3. трошкове премије осигурања у укупном износу од 1.508 хиљада динара, који обухватају: осигурање имовине и лица – 113 хиљада динара; и осигурање од професионалне одговорности – 1.395 хиљада динара и
4. трошкове платног промета у укупном износу од 1.010 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 2.341 хиљада динара, а односе се на: порез на имовину за власништво IV и V спрата у улици Светозара Марковића 42 – 409 хиљада динара; комуналну таксу за истицање фирме – 105 хиљада динара; трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом – 1.776 хиљада динара; остале порезе и накнаде – 1 хиљада динара, накнаду за заштиту животне средине – 50 хиљада динара;
6. остале нематеријалне трошкове у укупном износу од 2.678 хиљада динара, који обухватају: таксе и судске трошкове – 820 хиљада динара, трошкове оглашавања (конкурси) – 292 хиљаде динара, трошкове претплате на стручне часописе – 804 хиљаде динара, трошкове за лиценцу ИСО стандарда – 235 хиљада динара и трошкове стручних лиценци запослених – 527 хиљада динара.

## 28. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2025.	2024.
1. Приходи од камата	3	47
2. Позитивне курсне разлике	-	-
3. Остали финансијски приходи	38	-
<b>Укупно:</b>	<b>41</b>	<b>47</b>

Финансијски приходи у износу од 3 хиљаде динара се односе на наплаћене камате по основу наплате потраживања.

**29. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2025.	2024.
1. Расходи камата	995	1.899
2. Негативне курсне разлике	-	7
<b>Укупно:</b>	<b>995</b>	<b>1.906</b>

Финансијски расходи који су током 2025. године остварени у укупном износу од 995 хиљада динара, у износу од 993 хиљаде динара односе на камату на дозвољени минус по текућем рачуну, камате по основу ДПО 1 хиљада динара и камата због неблаговремено плаћених јавних прихода 1 хиљада динара.

**30. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2025.	2024.
1. Наплаћена отписана потраживања	40	87
2. Приходи од смањења обавеза	-	-
3. Остали непоменути приходи	-	223
<b>Укупно:</b>	<b>40</b>	<b>310</b>

Остали приходи који су током 2025. године остварени у укупном износу од 40 хиљада динара односе се на наплаћена отписана потраживања из ранијих година.

**31. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2025.	2024.
1. Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	20	11
2. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.991	805
3. Остали непоменути расходи	277	829
<b>Укупно:</b>	<b>3.288</b>	<b>1.645</b>

1. Губици по основу расходовања исказаним у износу од 20 хиљада динара, односе се на садашњу вредност опреме која је расходована услед дотрајалости и неупотребљивости по спроведеном редовном годишњем попису за 2025. годину;

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана који износе укупно 2.991 хиљада динара, односе се на отпис потраживања од купаца по редовном годишњем попису за 2025. годину: Одлуком Управног одбора, а на предлог Пописне комисије, индиректно је отписано 859 хиљада динара потраживања, а из евиденције је искњижено 2.132 хиљаде динара потраживања;

3. Остали непоменути расходи исказани у укупном износу од 277 хиљада динара, односе се на: трошкове донираних услуга – 104 хиљаде динара, пенали због неизвршења уговорних обавеза у року 107 хиљада динара, и остали расходи 66 хиљада динара.

**32. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК**

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2025.	2024.
1. Добитак пре опорезивања	8.026	2.098
2. Порески расходи периода	-2.936	-967
3. Одложене пореске обавезе периода	1.109	532
<b>Нето добитак:</b>	<b>6.199</b>	<b>1.663</b>

1. Завод је остварио добитак из пословања у пословној 2025. години у износу од 8.026 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 19.573 хиљаде динара. Стопа пореза на добит је 15%, па сходно томе, пореска обавеза по основу пореза на добит за 2025. годину износи 2.936 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 2025. години износи 6.199 хиљада динара.

**33. СУДСКИ СПОРОВИ**

Против Завода се води један судски спор по основу којег се, на основу анализе правне документације и информација од стране запослених у правном сектору, очекује да могу настати материјални губици за Завод. За тај радни спор Завод је извршио резервисање средстава у износу од 2.282 хиљаде динара.

**34. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Завод је на дан биланса, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, на основу предлога пописне комисије и усвојеног извештаја о попису, извршио исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.129.197,00 динара. Након дана биланса, а пре одобравања и предаје финансијских извештаја у периоду од 01.01.-28.02.2026. године наплаћена су исправљена потраживања у износу од 270.280,00 динара, и за наплаћени износ извршена је корекција исправке потраживања, тако да је извршена исправка потраживања у укупном износу од 858.917,00 динара на дан 31.12.2025.године.

**35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Према курсној листи Народне банке Србије бр. 251 за званични средњи курс динара, који је формиран на дан 31. децембра 2025. године (односно курсна листа бр. 253 на дан 31. децембра 2024. 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 2025.	31. децембар 2024.
978	Европска монетарна унија	ЕУР	1	117,2820	117,0149
840	САД	УСД	1	99,9165	112,4386



ДИРЕКТОР  
Владо Секулић