

НАПОМЕНЕ
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2024. ГОДИНУ

КЈП“ЗЛАТИБОР“ ЧАЈЕТИНА, ЗЛАТИБОР

Златибор, 28.03.2025. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Комунално јавно предузеће „Златибор“ Чајетина (у даљем тексту Предузеће) је основано одлуком Скупштине општине Чајетина 1982. године. Регистровано је у Трговинском суду 28.12.1989. године под редним бројем Фи 493/ 89 и преведено у регистар Агенције за привредне регистре БД 68924/2005. од 24.06.2005. године.

Пословно име: Комунално Јавно Предузеће “Златибор” Чајетина а скраћено КЈП ”Златибор” Чајетина

Седиште: Златибор, улица Беле воде број 87

Матични број: 07290080

ПИБ: 101072025

Шифра делатности 3811 скупљање отпада који није опасан

Е – mail: office@kjpzlatibor.rs

Облик својине је државна

Предузеће послује у правној форми јавног предузећа

Предузеће је основано за обављања следећих комуналних делатности које су Законом о јавним предузећима и Законом о комуналним делатностима означене као делатности од општег интереса:

- Управљање комуналним отпадом;
- Одржавање чистоће на површинама јавне намене;
- Одржавање јавних зелених површина;
- Делатност управљања гробљима и сахрањивање;
- Управљање јавним паркиралиштима;
- Управљање пијацама;
- Одржавање улица и путева;
- Обезбеђивање јавног осветљења.

Просечан број запослених по основу стања крајем сваког месеца према подацима за 2024. годину износи 206.

Ревизију финансијских извештаја за претходну годину извршио је „ЕУРОАУДИТ“ д.о.о. Београд и изразио позитивно мишљење.

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон) Друштво је разврстано у **средње** правно лице и према ставу 1 члана 26. Закона о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 73/2019) обавезно је да изврши ревизију финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су одобрени за усвајање од стране Надзорног одбора (одлуком број 332/5 од 30.01.2025. године) дана 31.01.2025. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете („МСФИ за МСП“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Превод Оквира, МРС, МСФИ за МСП и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења међународних стандарда финансијског извештавања, утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС. До датума састављања финансијских извештаја за 2024. годину примењују се преведени и објављени стандарди и тумачења стандарда (»Сл. Гласник РС« бр. 83/18 МСФИ за МСП).

Сходно томе, приликом састављања финансијских извештаја Предузеће примењује МСФИ за МСП и тумачења која су на снази за годину која се завршава 31. децембра 2024. године.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Упоредни подаци приказани су у хиљадама динара (РСД), важећим на дан 31. децембра 2023. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности (историјског трошка), осим уколико МСФИ за МСП не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у рачуноводственим политикама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Правила процењивања – основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Предузеће. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

	31.12.2024.	31.12.2023.
1 ЕУР	117,0149	117,1737
1 USD	112,4386	105,8671
1 CHF	124,5237	125,5343

3.4. Коефицијенти раста потрошачких цена у Републици Србији
(годишња инфлација):

Месец	2024.	2023.
Јануар	0,064	0,158
Фебруар	0,056	0,161
Март	0,050	0,162
Април	0,050	0,151
Мај	0,045	0,148
Јун	0,038	0,137
Јул	0,043	0,125
Август	0,043	0,115
Септембар	0,042	0,102
Октобар	0,045	0,085
Новембар	0,043	0,080
Децембар	0,043	0,076

3.5. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Сви трошкови позајмљивања треба да се признају као расход у добитку или губитку у периоду у ком су настали .

3.6. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, ако јој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето остварива вредност или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.7. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Почетно признавање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се књижи по својој набавној вредности (цена коштања) умањеној за евентуално акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности.

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

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, који одражавају следеће стопе:

Опис	Корисни век	Стопа Ам.
Софтвер и остала права	5-7	20-14,28
Концесије, патенти, лиценце	5-7	20-14,28
Остала нематеријална имовина	5	20

Нематеријална имовина чије је време утврђено уговором амортизује се у роковима који произилазе из уговора.

3.8. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Некретнине, постројења и опрема се капитализују ако је век њиховог коришћења дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од 50.000,00 РСД.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употребе или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност некретнина, постројења и опреме стављених у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, који одражавају следеће стопе:

Опис	Корисни век	Стопа Ам.
Грађевински објекти	10-50	10-2%
Радне машине	8-10	12,50-10%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

Опис	Корисни век	Стопа Ам.
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	7-9	14,28-11,11%
Намештај, канцеларијска опрема и пословни инвентар	10-15	10-6,66%
Рачунари и телекомуникациона опрема	5-8	20-12,5%
Остала опрема	5-8	20-12,5%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) односно губици од отписа средства (у висини књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.9. Инвестиционе некретнине

Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

3.10. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето остваривој вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето остварива вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене

3.11. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од половине власничких или гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

3.12. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности увећаној за трошкове трансакција који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе, изузев финансијских средстава и финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, код којих се ови трошкови директно признају у оквиру биланса успеха.

Финансијска средства и обавезе се признају у билансу стања од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да ће, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као приход од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

3.13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основуцу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основуце будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основуце коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добили бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.14. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и посебним колективним уговором и Правилником о раду, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу. Друштво је проценило да евентуални актуарски добили и губици по основу ових резервисања нису материјално значајни за поштену презентацију финансијских извештаја и из тог разлога их није посебно исказало у билансу стања, извештају о осталом резултату и извештају о променама на капиталу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Друштву. Правилником о раду уређено је право запослених на јубиларну награду тако да запосленим припада право на јубиларну награду за:

- 10 година непрекидног радног стажа у Предузећу у износу од 100% зараде;
- 20 година непрекидног радног стажа у Предузећу у износу од 200% зараде;
- 30 година непрекидног радног стажа у Предузећу у износу од 300% зараде;

Основица за утврђивање јубиларне награде је просечна нето зарада исплаћена код послодавца у претходном месецу у односу на месец у коме се врши исплата.

Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу. Предузеће је проценило да евентуални актуарски добици и губици по основу ових резервисања нису материјално значајни за поштену презентацију финансијских извештаја и из тог разлога их није посебно исказало у билансу стања, извештају о осталом резултату и извештају о променама на капиталу

Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузеће у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.15. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

У пословној годни се признају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

4.1. Корисни век некретнина, постројења и опреме

Предузеће процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеном технолошком напретку и променама економских и индустријских фактора.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

4.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским описима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.4. Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето остваривој вредности. Процена нето оствариве вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

4.5. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне ради утврђивања вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	у хиљадама динара		
	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина узета у лизинг	Укупно
Набавна вредност на почетку године	4.005	3.000	7.005
Набавна вредност на крају године	4.005	3.000	7.005
Кумулирана исправка на почетку године	(2.802)	(425)	(3.227)
Повећање:	(479)	(300)	(779)
Амортизација у току године	(479)	(300)	(779)
Смањење:	-	-	-
Стање исправке на крају године	(3.281)	(725)	(4.006)
Нето садашња вредност: 31.12.2024.	724	2.275	2.999
Нето садашња вредност: 31.12.2023.	1.203	2.575	3.778

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	у хиљадама динара				
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некр, постр. и опрема у припреми	Улагања на туђим основним средствима	Укупно
Набавна вредност на почетку године	12.137	761.733	269	-	774.139
Повећање:	1.448	97.409	560	7.515	106.932
Набавка, активирање и пренос	1.448	97.409	560	7.515	106.932
Смањење:	-	4.576	-	-	4.576
Расход у току године	-	4.576	-	-	4.576
Набавна вредност на крају године	13.585	854.566	829	7.515	876.495
Кумулирана исправка на почетку године	(7.461)	(271.131)	-	-	(278.592)
Повећање:	(1.186)	(85.308)	-	-	(86.494)
Амортизација у току године	(1.186)	(85.308)	-	-	(86.494)
Смањење:	-	(4.513)	-	-	(4.513)
Стање исправке на крају године	(8.647)	(351.926)	-	-	(360.573)
Нето садашња вредност: 31.12.2024.	4.938	502.640	829	7.515	515.922
Нето садашња вредност: 31.12.2023.	4.676	490.602	269	-	495.547

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

У 2024.години Предузеће је извршило улагање у набавку опреме укупне вредности 97.409 хиљада динара. Посматрано по већим ставкама набављено је: багер гусеничар вредности 33.700 хиљаде динара, аутосмећар Волво ФЛ42Р вредности 14.950 хиљада динара, аутосмећар Волво са дизалицом вредности 25.950 хиљада динара, канте и контејнери вредности 8.225 хиљада динара...

Као средство обезбеђења за враћање дугорочних кредита који су реализовани за набавку опреме (у укупном износу од 74.600 хиљаде динара) Предузеће је уписало залогу на опреми чија укупна садашња вредност на дан 31. децембра 2024. године износи 160.154 хиљада РСД (2023. године – 130.797 хиљада РСД).

7. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Назив пласмана, дужника и број и датум уговора	Рок отплате	Почета к отплате	Инструменти обезбеђења	Валута пласмана	Бруто износ у иностраној валути	Бруто износ - хиљада РСД	Исправка вредности	Нето износ - хиљада РСД
Кредит запосленом за стан	2031	2008	Нема	ЕУР	5991	701		701
Потраживање од Премијер градње	2026	2023	Нема			998		998
Укупно остали дугорочни финансијски пласмани								1.699

8. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31.децембра 2024.	31.децембра 2023.
Потраживања за нефактурисани приход	-	-
Остала активна временска разграничења	1.517	2.372
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	1.517	2.372

9. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	у хиљадама динара	
	31.децембра 2024.	31.децембра 2023.
Одложене пореска средства по основу (а до в)	5.559	4.310
а) опорезиве привремене разлика између књиговодствене вредности имовине и њене пореске основице	1.012	1.141
б) трошкова резервисања које не признају порески прописи	237	(535)
в) по другим основама	-	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

10. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама динара	
	31.децембра 2024.	31.децембра 2023.
Материјал	23.649	24.518
Резервни делови	5.932	5.672
Алат и ситан инвентар	5.933	4.833
ЗАЛИХЕ	35.514	35.023

	у хиљадама динара 31.децембра 2024.
1. Материјал	3.168
2.Алат и ситан инвентар на залихи	715
3. Залихе резервних делова	2.349
Залихе без излаза у последњих 365 дана – укупно (1 до 3)	6.232

Предузеће је сходно начелу опрезности извршило процену курентности залиха без излаза у току године и процену нето оствариве вредности и на основу исте извршило индиректно обезвређење вредности ових залиха до нивоа нето оствариве вредности уколико је нижа од набавне вредности на терет биланса успеха у укупном износу од 4 хиљаде динара (у 2023.години књижено обезвређење у износу 303 хиљада динара.)

Надлежна пописна комисија је приликом пописа извршила проверу постојања застарелих залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара и установила залихе са успореним обртом (залихе без излаза у последњих 365 дана) износе 6.232 хиљаде динара Поред тога руководство је извршило проверу курентности наведених залиха на начин да је изршено поређење набавних цена залиха, са њиховим продајним ценама умањеним за трошкове продаје и установла да вредност залиха чија је вредност умањена износи 141 хиљада динара.

11. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

Опис	у хиљадама динара	
	Плаћени аванси за услуге у земљи	Укупно
Бруто плаћени аванси на почетку године	147	147
Бруто плаћени аванси на крају године	286	286
Исправка вредности на почетку године	(68)	(68)
Смањење исправке вредности у току године	53	53
Исправка вредности на крају године	(15)	(15)
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2024. године	271	271
31.12.2023. године	79	79

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

Старост плаћених аванса у данима	Плаћени аванси до 365 дана старости	Плаћени аванси старији од годину дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Плаћени аванси за услуге у земљи (брuto)	271	15	286
Исправка вредности		(15)	(15)
Нето плаћени аванси	271		271

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

12. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Опис	Купци у земљи	Укупно
Бруто плаћена потраживања на почетку године	192.201	192.201
Бруто плаћена потраживања на крају године	149.621	149.621
Исправка вредности на почетку године	(20.529)	(20.529)
Смањење исправке вредности у току године по основу директног отписа	1803	1803
Смањење исправке вредности у току године по основу преноса на обавезе		
Повећање исправке вредности у току године	(13.315)	(13.315)
Исправка вредности на крају године	(32.041)	(32.041)
НЕТО СТАЊЕ		
31.12.2024. године	117.580	117.580
31.12.2023. године	171.672	171.672

у хиљадама динара

Старост потраживања по основу продаје у данима	Потраживања до 60/365 дана старости	Потраживања старија од 60/365 дана	Укупно (2+3)
1	2	3	4
Купци у земљи (бруто)	117.580	32.041	149.621
Исправка вредности	-	(32.041)	(32.041)
Нето потраживања	117.580	-	117.580

На доспела ненаплаћена потраживања Предузеће врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовини дужника .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

13. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

		у хиљадама динара	
		31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Остала потраживања из специфичних послова		29.328	30.715
Исправка вредности		(8.842)	(7.803)
Нето потраживања		20.486	22.912
I ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА			
Потраживања за камату и дивиденде		5.293	5.688
Исправка вредности		(2.689)	(3.438)
Нето потраживања		2.604	2.250
Потраживања од запослених		24	28
Исправка вредности		-	-
Нето потраживања		24	28
Потраживања за више плаћен порез на добитак		2.965	1.164
Исправка вредности		-	-
Нето потраживања		2.965	1.164
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		-	112
Исправка вредности		-	-
Нето потраживања		-	112
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају		1.217	1.019
Исправка вредности		-	-
Нето потраживања		1.217	1.019
Остала краткорочна потраживања		-	-
Исправка вредности		-	-
Нето потраживања		-	-
II ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		6.810	4.573
III ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		8.609	3.785
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (I ДО III)		35.905	31.270

14. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

у хиљадама динара

Назив дужника и број и датум уговора / партије кредита	Рок отплате	Почетак отплате	Инструмент и обезбеђења	Каматна стопа	Валута пласмана	Бруто износ у страниј валути	Бруто износ	Исправка вредности	Нето износ
Краткорочни кредити и зајмови у земљи							475	-	475
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ							475	-	475

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

15. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	у хиљадама динара	
	31.децембра 2024.	31.децембра 2023.
1. Текући (пословни) рачуни	8.803	13.703
2. Девизни рачун	6.869	127
3. Благајна	78	-
4. Остала новчана средства	37.869	-
УКУПНО (1 до 4)	53.619	13.830

16. КАПИТАЛ -ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ

	Основн капитал	Резерве	Нераспоређена добит	Укупно
Стање 01.01.2024.	466.947	8	106.763	573.718
Повећање	56.363			56.363
Смањење			(101.805)	(101.805)
Добит/(губитак) за годину			18.804	18.804
Стање 31.12.2024.	523.310	8	23.762	547.080

Основни капитал Друштва исказан на дан 31. децембра 2024. године у износу од 523.310 хиљада РСД (2023. године –466.947 хиљада РСД) чине удели друштва са ограниченом одговорношћу.

Према подацима Агенције за привредне регистре основни капитал Друштва исказан је у износу од 437.420 хиљада РСД.

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	31.децембра 2024.	31.децембра 2023.
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим у почетном билансу	12.454	16.019
2. Резервисања у току године	3.437	(1.113)
3. Искоришћена резервисања у току године	1.567	104
4. Укинута резервисања у корист прихода	290	2.348
I. Резервисања за накнаде и друге бенфиције запосленима на крају године (1+2-3-4)	14.034	12.454

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

1. Резервисања за трошкове судских спорова у почетном билансу	5.088	935
2. Резервисања у току године	-	4.638
3. Искоришћена резервисања у току године	-	485
4. Укинута резервисања у корист прихода	-	-
II. Резервисања за трошкове судских спорова крају године (1+2-3-4)	5.088	5.088

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (I до II)

19.122 17.542

18. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Назив кредитора и број и датум уговора	Рок отплате	Почетак отплате	Инструменти обезбеђења	Каматна стопа	Валута којом је обавеза уговорена	Износ обавезе у иностраној валути	Износ - хиљада РСД
1	2	3	4	5	6	7	8
Банка Интеза	15.04.2026	15.05.2021	Залога	3,62%	ЕУР	6.723,10	787
Банка Интеза	15.04.2026	15.05.2021	Залога	3,62%	ЕУР	4.473,08	524
Банка Интеза	22.08.2026	22.09.2021	Залога	3,63%	ЕУР	11.606,62	1.358
Банка Интеза	05.04.2027	05.05.2022	Залога	3,12%	ЕУР	54.249,68	6.348
Банка Интеза	04.09.2027	04.10.2022	Залога	3,13%	ЕУР	16.366,80	1.915
Банка Интеза	13.02.2028	13.03.2023	Залога	5,97%	ЕУР	69.737,65	8.160
Банка Интеза	21.02.2028	21.03.2023	Залога	5,97%	ЕУР	86.231,67	10.090
Банка Интеза	09.06.2028	09.07.2023	Залога	7,59%	ЕУР	33.127,63	3.876
Банка Интеза	14.11.2028	14.12.2023	Залога	7,51%	ЕУР	116.519,16	13.634
Банка Интеза	14.05.2029	14.06.2024	Залога	5,74%	ЕУР	196.646,79	23.011
Банка Интеза	20.12.2029	20.01.2025	Залога	5,89%	ЕУР	177.486	20.769
Банка Интеза	20.12.2029	20.01.2025	Залога	5,89%	ЕУР	102.251,06	11.965
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - Дугорочни кредити и зајмови у земљи						875.419,24	102.437

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Назив кредитора и број и датум уговора	Рок отплате	Почетак отплате	Инструменти обезбеђења	Каматна стопа	Валута у којој је обавеза уговорена	Износ обавезе у иностраној валути	Износ - хиљада РСД
1	2	3	4	5	6	7	8
Банка Интеза	05.08.2025	05.09.2020	Залога	3,63%	ЕУР	11.845,74	1.386
Банка Интеза	15.09.2025	15.10.2020	Залога	3,61%	ЕУР	15.188,68	1.777
Банка Интеза	15.09.2025	15.10.2020	Залога	3,61%	ЕУР	9.734,84	1.139
Банка Интеза	15.04.2026	15.05.2021	Залога	3,62%	ЕУР	20.170,20	2.360
Банка Интеза	15.04.2026	15.05.2021	Залога	3,62%	ЕУР	13.419,84	1.570
Банка Интеза	22.08.2026	22.09.2021	Залога	3,63%	ЕУР	17.410,08	2.037
Банка Интеза	05.04.2027	05.05.2022	Залога	3,12%	ЕУР	40.687,32	4.761

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

Банка Интеза	04.09.2027	04.10.2022	Залога	3,13%	ЕУР	9.352,44	1.095
Банка Интеза	13.02.2028	13.03.2023	Залога	5,97%	ЕУР	32.186,64	3.766
Банка Интеза	21.02.2028	21.03.2023	Залога	5,97%	ЕУР	39.799,32	4.657
Банка Интеза	09.06.2028	09.07.2023	Залога	7,59%	ЕУР	13.251,12	1.551
Банка Интеза	14.11.2028	14.12.2023	Залога	7,51%	ЕУР	39.949,44	4.675
Банка Интеза	14.05.2029	14.06.2024	Залога	5,74%	ЕУР	57.555,24	6.735
Банка Интеза	20.12.2029	20.01.2025	Залога	5,89%	ЕУР	44.371,44	5.192
Банка Интеза	20.12.2029	20.01.2025	Залога	5,89%	ЕУР	25.562,76	2.991
УКУПНО КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ, ДЕО ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ И ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ							45.692
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ							45.692

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама динара

31.децембра 2024. 31.децембра 2023.

1. Добављачи у земљи	24.031	25.495
2. Добављачи у иностранству	246	246
3. Остале обавезе из пословања	220	211
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1 до 3)	24.497	25.952

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

31.децембра 2024. 31.децембра 2023.

1. Остале обавезе из специфичних послова	626	626
I ОБАВЕЗЕ ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	626	626
1. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	17.323	16.771
2. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.921	1.928
3. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.960	4.795
4. Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.776	3.651
5. Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	400	319
6. Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	141	110
7. Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	82	65
II ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА (1 до 7)	28.603	27.639

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

1. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	604	743
2. Обавезе према запосленима	-	1.847
3. Обавезе према члановима органа управљања	135	-
4. Остале обавезе	701	602
III ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ (I до 4)	1.440	3.192
IV ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	33	32
1. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	74	234
V ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	74	234
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (I ДО V)	30.776	31.723

Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице (обавезе за порез из резултата)
у хиљадама динара

	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Добитак пре опорезивања	22.233	40.961
Корекције за сталне разлике	2.430	4.751
- исправке вредности појединачних потраживања којима се истовремено и дугује		
- трансферне цене		
- камате због неблаговремено плаћених јавних прихода	4	81
- остале разлике	234	4.068
- директан отпис	2.192	602
Корекција за привремене разлике:	6.517	9.863
- рачуноводствена и пореска амортизација	6.938	8.187
- отпремнине, путни трошкови	(2.001)	1.087
- дугорочна резервисања	1.580	589
- обавезе по основу јавних прихода		
Порески губитак		
Пореска основица	31.180	55.575
Обрачунати порез (по стопи од 15%)	4.677	8.336
Умањења по основу пореских кредита		
Текући порез на добитак	4.677	8.336

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

22. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2024.	31. децембра 2023.
Остала пасивна временска разграничења - део до једне године	1.456	1.754
КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	1.456	1.754

23. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	у хиљадама динара
Ванбилансна актива обухвата следећа средства:	Вредност
Туђа средства - пословни објекат, опрема	407.880
Дата јемства гаранције и друга права	160.154
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	568.034

	у хиљадама динара
Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава:	Вредност
Обавезе за туђа средства	407.880
Обавезе за дата јемства гаранције и друга права	160.154
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	568.034

24. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	8.000	-
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА	8.000	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

25. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12.2024.	01.01-31.12.2023.
Приходи од закупа	9.023	8.938
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	9.023	8.938
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	9.023	8.938

26. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
Приходи од усклађивања вредности залиха	-	304
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	-	304

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12.2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови материјала за израду	104.331	84.825
2. Трошкови осталог материјала (режијског)	512	774
3. Трошкови горива и енергије	73.100	67.374
4. Трошкови резервних делова	6.237	6.806
5. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	15.066	22.506
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (1 до 5)	199.246	182.285

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12.2024.	01.01-31.12.2023.
1. Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	293.226	226.499
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	44.429	34.315
3. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2.500	265
4. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	-	15.817
5. Остали лични расходи и накнаде	32.587	27.576
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1 до 5)	372.742	304.472

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови транспортних услуга	5.991	4.726
2. Трошкови услуга одржавања	17.888	21.102
3. Трошкови закупа	3.900	2.836
4. Трошкови рекламе и пропаганде	661	1.440
5. Трошкови осталих производних услуга	24.914	39.023
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (1 до 5)	53.354	69.127

30. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12.2023.
1. Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.437	1.112
2. Трошкови осталих резервисања	-	4.638
ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (1 до 2)	3.437	5.750

31. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Трошкови непроизводних услуга	3.338	3.618
2. Трошкови репрезентације	2.311	7.204
3. Трошкови премија осигурања	6.326	6.137
4. Трошкови платног промета	1.362	1.376
5. Трошкови чланарина	721	380
6. Трошкови пореза и накнада	861	694
7. Остали нематеријални трошкови	8.585	6.271
НЕМАТЕРИЈЛАНИ ТРОШКОВИ (1 до 7)	23.504	25.680

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

32. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
Расходи од усклађивања вредности залиха	4	-
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	4	-

33. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Наплаћена отписана потраживања	33	44
2. Приходи од смањења обавеза	-	1.291
3. Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	290	2.501
4. Остали непоменути приходи	3.703	2.668
ОСТАЛИ ПРИХОДИ (1 до 4)	4.026	6.504

34. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	68	166
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	68	166

35. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12.2023.
1. Губици по основу расхоровања имовине, некретнина и опреме	62	391
2. Расходи по основу директних отписа потраживања	9	68
3. Расходи по основу расхоровања залиха	199	290
4. Остали непоменути расходи	723	546
ОСТАЛИ РАСХОДИ (1 до 4)	993	1.295

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

**36. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	16.404	-
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	16.404	-

**37. ПОЗИТИВАН/НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ
ДОБИТКА/ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА
РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ
ПЕРИОДА**

	у хиљадама динара	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12.2023.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	-	103
Нето губитак пословања које се обуставља	-	103

38. ЗНАЧАЈНИ ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Финансијски извештаји су одобрени одлуком Надзорног одбора од 31.01.2025.године

Није било значајних догађаја након датума биланса а до предаје односно усвајања финансијских извештаја који би захтевали корекцију или обелодањивање у финансијским извештајима.

39. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Предузеће са стањем на дан 31. децембра 2024. године води више судских спорова у којима се јавља као тужени. Вредност судских спорова који се воде против Предузећа по основу накнаде штете и наплате потраживања, са стањем на дан 31. децембра 2024. године износи 5.088 хиљада динара.Исход спорова је неизвесан, сходно томе Предузеће је извршило резервисање за потенцијалне губитке по судским споровима у наведеном износу.

Предузеће на дан биланса води судске спорове против других правних лица,ради наплате својих потраживањау износу 5.987 хиљада РСД и против физичких лица спорове вредности 2.984 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

Дата јемства и гаранције

Потенцијалне обавезе друштва на дан 31. децембра 2024. године по основу датих заложних права јемстава и гаранција износе 160.154 хиљада РСД (2023. године 130.797 хиљаду динара)

40. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузећа не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Предузећа.

Финансијски ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у инострану валуту.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

		у хиљадама динара	
	Имовина	Обавезе	
	2024	2023	
ЕУР			148.375
			113.785
	-	-	
		148.375	113.785
			-

На основу обелодањене структуре имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Предузеће осетљиво на промене девизног курса ЕУР

Осетљивост Предузећа на апресијацију и депресијацију РСД за 10% у односу на поменуте стране валуте, представља процену руководства Предузећа у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

	2024		у хиљадама динара 2023	
	10%	-10%	10%	-10%
ЕУР	(14.838)	14.838	(11.379)	11.379
	(14.838)	14.838	(11.379)	11.379

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Предузеће нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура пласмана и обавеза на дан 31. децембра 2024. и 2023. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	у хиљадама динара	
Финансијска средства		
Некаматносна	55.793	20.177
Каматносна (фиксна каматна стопа)	153.485	202.942
Каматносна (варијабилна каматна стопа)		
	209.278	223.119
Финансијске обавезе		
Некаматносне	55.273	57.429
Каматносне (фиксна каматна стопа)		
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	148.129	113.785
	203.402	171.214

Наредна табела приказује анализу осетљивости нето добитка за текућу пословну 2024. годину на реално могуће промене у каматним стопама за 1% (2023. године - 1%), почев од 1. јануара. Повећање односно смањење од 1% представља реално могућу промену каматних стопа, имајући у виду постојеће тржишне услове. Ова анализа примењена је на финансијске инструменте Друштва који су постојали на дан биланса стања и претпоставља да су све остале варијабле непромењене.

	2024		у хиљадама динара 2023	
	1%	-1%	1%	-1%
Финансијска средства			-	-
Финансијске обавезе	(1.481)	1.481	(1.135)	1.135
	(1.481)	1.481	(1.135)	1.135

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2024. године**

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца:

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

				у хиљадама динара
2024. година	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
Дугорочни кредити	-	102.437	-	102.437
Обавезе из пословања	24.497	-	-	24.497
Крат. финан. обавезе	45.692	-	-	45.692
Остале крат. обавезе	30.776	-	-	30.776
	100.965	102.437		203.402
			-	
	до 1 године	од 1 до 2 године	од 2 до 5 година	Укупно
2023. година	-	-	-	-
Дугорочни кредити	-	77.573	-	77.573
Обавезе из пословања	25.952	-	-	25.952
Крат. финан. обавезе	35.966	-	-	35.966
Остале крат. обавезе	31.723	-	-	31.723
	93.641	77.573	-	171.214

Приказани износи засновани су на недисконтованим новчаним токовима на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири (актуелни ануитетни план).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

ИНДИКАТОРИ ОПШТЕ ЛИКВИДНОСТИ

		2024.година	2023.година
1	ОБРТНА ИМОВИНА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2,39	2,67

ИНДИКАТОРИ УБРЗАНЕ ЛИКВИДНОСТ

2	ОБРТНА ИМОВИНА БЕЗ ЗАЛИХА / КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2,04	2,30
---	--	------	------

Коефицијент испод 1 показује присуство ризика ликвидности.

41. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузећа прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2024. и 2023. године су били следећи:

		у хиљадама динара
1. Укупне обавезе (дугорочне и краткорочне)	148.129	113.539
2. Укупан сопствени капитал	523.310	466.947
Показатељ задужености (коефицијент 1/2)	0,28	0,24

Ако је коефицијент задужености изнад 1 присутан је ризик задужености јер су укупне обавезе веће од укупног сопственог капитала као гаратне супстанце повериоцима. Коефицијент показује позитиван/негативан тренд у односу на претходну годину.

42. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. октобра 2024. године.

Пслато је 1976 извода отворених ставки (ИОС обрасци) купцима на дан 31.10.2024. године и примљено је 24 ИОС-а од добављача. ИОС-и од добављача су се усклађивали са стањем на дан 30. септембра, 31. октобра, 30. новембра и 31. децембра 2024. године.

Од послатих ИОС-а, од купаца је враћено 431 ИОС, у којима су потврдили сагласност отворених ставки, није одговорено на 1.528 ИОС-а. На овај начин је потврђено 148.112 хиљада РСД бруто потраживања од купаца што чини 74,93% бруто потраживања по основу продаје купаца привреда.

Имајући увиду да је усаглашавање са добављачима вршено на четири различита датума, није практично навести колико износе усаглашене обавезе са добављачима, али није било материјално значајних неусаглашених стања обавеза.

Извршено је усаглашење са свим пословним банкама са стањем на дан 31.децембра 2024. године. Није било неусаглашених стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2024. године

У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

43. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

Током 2024. године пословање Предузећа није било под утицајем рата у Украјини.

Руска Федерација је 24. фебруара 2022. године започела специјалну војну операцију у Украјини.

Као последица рата у Украјини у међународним односима на снази су биле рестриктивне мере које су имале утицаја и на пословање привредних субјеката у Републици Србији. Утицај на пословање самог Друштва није било, услед његове претежне делатности сакупљања комуналног отпада, и других комуналних делатности

Ликвидношћу Предузећа управља пословодство Предузећа

Осим тога, до дана одобрења ових извештаја, обавезе из пословања и обавезе по кредитима и другим повериоцима се редовно измирују, а на основу спроведених анализа руководство очекује да ће бити у могућности да настави да их уредно измирује и у догледној будућности.

На бази претходно наведеног финансијски извештаји су састављени у складу са начелом наставка пословања, који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

Златибор, 28.03.2025. год.

Одговорно лице за састављање фин. извештаја:

М.П

Одговорно лице/заступник