

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

**1. Osnivanje i delatnost**

Pun naziv preduzeća: Javno komunalno preduzeće „Putevi“ Kraljevo

Sedište: Ulica Cara Lazara br.44, 36000 Kraljevo

Skraćeni naziv Preduzeća: JKP „Putevi“ Kraljevo

Pravna forma: Javno komunalno preduzeće

Matični broj: 07190778

PIB: 100241286

Zakonski zastupnik: Mirko Vuković

Ostali zastupnici: Dragana Veljković, Stefan Veljković, Mladen Kundović

JKP „Putevi“ Kraljevo (u daljem tekstu: Preduzeće) osnovano je Odlukom Skupštine opštine Kraljevo broj 023-3/90-I od 18.maja 1990. godine i posluje u nepromenjenoj formi do dana današnjeg.

Javno komunalno preduzeće „Putevi“ Kraljevo, osnovano je i posluje kao javno preduzeće koje obavlja delatnost od posebnog javnog interesa za grad Kraljevo u skladu sa Zakonom o komunalnim delatnostima i Zakonom o javnim preduzećima.

Preduzeće je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre.

Pretežna delatnost Preduzeća je 42.11 izgradnja puteva i autoputeva (izgradnja, održavanje i rekonstrukcija ulica i puteva u gradu, drugim naseljima i van naselja, kao i autoputeva, drumova i drugih puteva za vozila i pešake; površinski radovi na ulicama, putevima, autoputevima, mostovima ili tunelima – asfaltiranje puteva, bojenje i obeležavanje saobraćajnih oznaka na putevima i postavljanje ograda i saobraćajnih oznaka i slično; izgradnja aerodromskih pista. , a osim nje Preduzeće obavlja i sledeće delatnosti:

- 81.29 usluga otklanjanja snega i leda sa ulica i puteva u gradu i drugim naseljima, kao i na saobraćajnicama van naseljenih mesta,
- 23.61 proizvodnja proizvoda od betona namenjenih za građevinarstvo,
- 23.63 proizvodnja svežeg betona,
- 42.13 izgradnja mostova i tunela,
- 42.21 izgradnja cevovoda,
- 42.91 izgradnja hidrotehničkih objekata,
- 43.11 rušenje objekata,
- 43.12 priprema gradilišta,
- 43.99 ostali nepomenuti specifični građevinski radovi,
- 49.41 drumski prevoz tereta,
- 72.12 inženjerske delatnosti i tehničko savetovanje u vezi sa projektima za niskogradnju, hidrogradnju i saobraćaj,
- 81.30 usluge uređenja i održavanje okoline,
- 08.11 eksploatacija građevinskog kamena, peska, gline i drugih sirovina za građevinske materijale,
- 08.12 eksploatacija šljunka, peska, gline i kaolina,
- 80.10 delatnost privatnog obezbeđenja.

Organi upravljanja u Preduzeću su:

- Direktor Preduzeća
- Nadzorni odbor

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021– dr. zakon) Preduzeće je razvrstano u malo pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2023. godini iznosio je 140, dok je prosečan broj zaposlenih u 2022. godini iznosio 138.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2023. godinu odobreni su od strane Nadzornog odbora Preduzeća dana 23. februara 2024. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

**2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: IFRS za SME), Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ br. 73/2019 i 44/2021) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu sa zabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Preduzeća.

IFRS za SME primenjuju se u Republici Srbiji počev od redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja sa stanjem na dan 31.12.2015. godine. Poslednji prevod IFRS za SME je objavljen 2018. godine („Službeni glasnik RS“ br. 83/2018). Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu prevedene i objavljene, pa stoga nisu ni primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu.

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji Preduzeća su usaglašeni sa svim zahtevima IFRS za SME.

Prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja Društvo je primenilo usvojene računovodstvene politike koje su obelodanjene u tački 6, a koje su bazirane na IFRS za SME i drugim važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Računovodstvene politike su primenjene dosledno, osim tamo gde je drugačije naznačeno.

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

- ulaganja u hartije po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- investicione nekretnine, koje se vrednuju po fer vrednosti;

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Ovi finansijski izveštaji Preduzeća sastavljeni su u cilju poštovanja zakonskih zahteva. Preduzeće ima zakonsku obavezu da angažuje nezavisnog revizora da izvrši reviziju finansijskih izveštaja. Obim revizije obuhvata finansijske izveštaje u celini i ne pruža uveravanje po bilo kojoj pojedinačnoj poziciji, računu ili transakciji. Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije nisu namenjeni za upotrebu bilo koje strane u svrhu donošenja odluka u vezi sa vlasničkim transakcijama, transakcijama finansiranja ili bilo kojim drugim specifičnim namenama koje se odnose na Preduzeće. Shodno tome, korisnici finansijskih izveštaja koji su bili predmet revizije ne treba da se oslanjaju isključivo na finansijske izveštaje, već bi trebalo da pre odlučivanja preuzmu i druge postupke za specifične namene.

**3. Uporedni podaci**

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

**4. Promena računovodstvenih politika**

Preduzeće je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike iz novog Pravilnika o računovodstvenim politikama u skladu sa MSFI za MSP koji je Nadzorni odbor društva usvojio 31.08.2023. godine, a koje će se primenjivati počev od Finansijskih izveštaja za 2023. godinu. Promene su uglavnom formalnog karaktera, dok je suština ostala ista.

**Opšta računovodstvena načela**

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, trebalo bi da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- pretpostavke da privredno društvo posluje kontinuirano;
- metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
  - u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
  - u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja koje podrazumeva da će Preduzeće nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti. Na dan finansijskih izveštaja za 2023. godinu iskazan je tekući neto dobitak u iznosu od RSD 33.388 hiljada, kao i dobitak ranijih godina u iznosu od RSD 38.613 hiljada. Preduzeće nema problem sa održanjem likvidnosti i ostvaruje pozitivne ključne pokazatelje poslovanja. Takođe, ne očekuju se promene u zakonodavstvu ili politici države koje bi mogle imati uticaja na poslovanje. Tokom 2023. godine poslovanje Preduzeća nije bilo izloženo negativnim efektima pandemije COVID-19, sukoba Ukrajine i Rusije i inflacije, niti je identifikovalo negativne trendove koji bi mogli da utiču na poslovanje Preduzeća u budućem periodu i da samim tim imaju uticaj na pretpostavku stalnosti poslovanja.

**5. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

Računovodstvene politike predstavljaju specifične principe, osnove, konvencije, pravila i prakse koje entitet primenjuje pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izveštaja.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, merenje i procenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda.

**Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja.

Ako se nematerijalna imovina stiče pomoću državnog davanja, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina (ili manji), osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

Ako ne postoje naznake umanjenja vrednosti, nije neophodno procenjivati nadoknadivi iznos nematerijalne imovine na dan izveštajnog perioda.

**Nekretnine, postrojenja oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;

b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);

c) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,

- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i

- ako imaju značajnu vrednost.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva na kraju svake poslovne godine. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

| Opis  | Stopa amortizacije |
|---|--------------------|
| <b>NEKRETNINE</b>   |                    |
| Građevinski objekti   | 1,25 - 5%          |
| <b>OPREMA</b>   |                    |
| Proizvodna oprema - postrojenja (asfaltna, betonska baza...)        | 6,66 – 20%         |
| Transportna sredstva (kamioni, kiperi, putarska vozila, cisterne..) | 6,66 – 20%         |
| Računarska oprema   | 14,3 – 33,33%      |
| Građevinske mašine (finišeri, utovarivači, bageri, grejderi..)      | 10 – 20%           |
| Ostala oprema   | 10 – 20%           |

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

**Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine su nekretnine (zemljište ili zgrade – ili deo zgrade – ili i jedno i drugo), koje Društvo koristi radi ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak. Procena fer vrednosti investicionih nekretnina vrši se na datum svakog bilansa stanja. Samo u slučaju kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Kada se investicione nekretnine odmeravaju po fer vrednosti, ne vrši se njihovo testiranje na umanjenje vrednosti, niti obračun amortizacije.

**Zalihe**

Zalihe su sredstva:

- (a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- (b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- (c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje entitet može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Tigovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Društvo je dužno da na datum svakog bilansa stanja proceni da li je došlo do umanjene vrednosti zaliha, odnosno da li je knjigovodstvena vrednost u potpunosti povrativa (na primer, zbog oštećenja, zastarelosti ili pada prodajnih cena). Ukoliko je vrednost zaliha umanjena Društvo odmerava zalihe po prodajnoj ceni umanjenoj za troškove dovršenja i prodaje, i priznaje gubitak zbog umanjenja vrednosti.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

**Zalihe sitnog inventara**

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

**Zalihe materijala i robe**

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha **materijala i robe**. **Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.**

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvodi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, i ostale direktne troškove. Indirektni troškovi se raspoređuju uz pomoć određenih ključeva.

Primeri troškova koji se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha i priznaju se kao rashod perioda u kom su nastali su:

- a) izuzetno visoki iznosi utrošenog materijala, rada ili drugi proizvodni troškovi;
- b) troškovi skladištenja, osim ako su ti troškovi neophodni u proizvodnom procesu pre sledeće faze proizvodnje;
- c) opšti administrativni troškovi koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje; i
- d) troškovi prodaje.

**Finansijski instrumenti**

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Društvo je odabralo primenu Odeljka 11 – Finansijski instrumenti umesto alternativne mogućnosti primene Međunarodnog računovodstvenog standarda – MRS 39 Finansijskih instrumenti: priznavanje i odmeravanje („Sl. Glasnik RS“, br. 35/2014) u vrednovanju svojih finansijskih instrumenata.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

- **Finansijska sredstva**

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Društva uključuju:

gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu, osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata.

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha,
- zajmovi i potraživanja,
- sredstva koja se drže do roka dospeća,
- gotovina i gotovinski ekvivalenti.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

*a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha*

Ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija u akcije treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Društvo treba da koristi sledeću hijerarhiju za procenu fer vrednosti akcija:

(a) Najbolji dokaz fer vrednosti je kotirana cena za identično sredstvo na aktivnom tržištu. Ovo je obično aktuelna ponuđena cena.

(b) Kada kotirane cene nisu dostupne, cena poslednje transakcije za identično sredstvo pruža dokaz fer vrednosti ukoliko nije bilo značajne promene ekonomskih okolnosti ili značajnog protoka vremena od transakcije. Ako društvo može da pokaže da cena poslednje transakcije ne predstavlja dobru procenu fer vrednosti (na primer, zato što odražava iznos koji bi društvo dobio ili platilo u prinudnoj transakciji, prisilnoj likvidaciji ili prodaji nakon zaplene), cena se koriguje.

(c) Ako tržište za to sredstvo nije aktivno i ako poslednje transakcije identičnog sredstva same po sebi ne predstavljaju dobru procenu fer vrednosti, društvo procenjuje fer vrednost korišćenjem tehnike procene. Cilj korišćenja tehnike procene je da se proceni koja bi bila cena transakcije na datum odmeravanja u nezavisnoj razmeni motivisanoj uobičajenim poslovnim razmatranjima.

Tehnike procene uključuju korišćenje nedavnih nezavisnih tržišnih transakcija za identično sredstvo između obaveštenih, voljnih strana, ukoliko su dostupne, upućivanje na trenutnu fer vrednost drugog sredstva koje je suštinski isto kao i sredstvo koje se odmerava, analizu diskontovanih tokova gotovine i modele određivanja cena opcija.

Ako se fer vrednost akcije ne može pouzdano utvrditi, ulaganja u akcije se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke po osnovu obezvređenja.

*b) Zajmovi i potraživanja*

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata:

potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice zaposlenima, pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Dužnički instrumenti (potraživanja po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročna sredstva treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju

značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja najmanje 60 dana od dana dospeća plaćanja.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu procene rukovodstva, starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date matičnim, zavisnim, ostalim povezanim, trećim licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

c) **Finansijska sredstva koja se drže do dospeća**

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. Nakon inicijalnog priznavanja, dugoročna finansijska sredstva koja se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata hartije od vrednosti koje se drže do dospeća.

d) **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koje se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

• **Finansijske obaveze**

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti. Međutim, svaka promena računa dobavljača zbog promene deviznog kursa se priznaje u dobitku ili gubitku kao kursna razlika.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

*Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata*

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, ako, i samo ako, postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

*Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti*

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata uočljive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka:

- (a) značajna finansijska teškoća emitenta ili dužnika;
- (b) kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje otplate kamate ili glavnice;
- (c) poverilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim poteškoćama dužnika, daje dužniku određeni ustupak koji poverilac inače ne bi razmatrao;
- (d) visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

**Lizing**

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njime suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njime ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Primeri situacija koje pojedinačno ili zajedno, upućuju na klasifikovanje lizinga kao finansijskog su:

- (a) lizingom se prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga;
- (b) korisnik lizinga ima opciju da kupi sredstvo po ceni za koju se očekuje da će biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na početku lizinga razumno očekivati da će se opcija iskoristiti;
- (c) trajanje lizinga se odnosi na veći deo ekonomskog veka sredstva, čak iako se vlasništvo ne prenosi;
- (d) na početku lizinga sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing veća je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i
- (e) sredstva koja su predmet lizinga su specifične prirode, tako da ih bez značajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

- **Finansijski lizing**

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu – na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing.

Na početku trajanja lizinga, korisnik lizinga treba da prizna svoja prava korišćenja i obaveze u okviru finansijskog lizinga kao sredstvo i obavezu u bilansu stanja, u iznosima koji su jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga (inkrementalni troškovi koji su direktno pripisivi pregovorima i dogovorima o lizingu) dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

Sadašnja vrednost minimalnih plaćanja lizinga treba da se izračunava korišćenjem kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se ona ne može odrediti, treba da se koristi inkrementalna stopa pozajmljivanja korisnika lizinga.

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da korisnik lizinga tj. Zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva.

Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha i ne ulaze u nabavnu vrednost sredstva koje je pod lizingom

Korisnik lizinga treba da izvrši alokaciju minimalnih plaćanja lizinga između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze korišćenjem metoda efektivne kamatne stope. Korisnik lizinga treba da izvrši alokaciju finansijskog troška na svaki period tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje stalna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Korisnik lizinga evidentira potencijalne zakupnine kao rashode u periodima u kojima su nastali..

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, odnosno sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od: trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja sredstva.

- **Operativni lizing**

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing.

Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa.

**Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane.

Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz Društva u budućnosti ili procenama nezavisnog aktuara u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade, a u skladu sa kolektivnim ugovorom Društva.

Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

**Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koje preduzeće ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava.

Troškovi pozajmljivanja obuhvataju:

- Rashod po osnovu kamate izračunat korišćenjem metoda efektivne kamate kako je propisano Odeljkom 11 Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za srednje i male entitete,
- Finansijska terećenja u vezi sa finansijskim lizingom priznatim u Odeljku 20 Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za srednje i male entitete.
- Kursne razlike nastale po osnovu pozajmljivanja u stranoj valuti, u iznosu do kog se smatraju korigovanjem troškova kamate.

Troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali, bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste.

Troškovi pozajmljivanja se u celini priznaju kao rashod na teret rezultata perioda u kome su nastali.

**Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule**

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Potraživanja i obaveze u koje je ugrađena valutna klauzula preračunati su u RSD po srednjem/ugovorenom kursu valute koji je važio na dan Bilansa stanja. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u Bilansu uspeha Društva/Preduzeća, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični kursevi za najučestalije strane valute u primeni na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja su sledeći:

| Oznaka valute | Važi za | Srednji kurs: | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---------------|---------|---------------|-------------|-------------|
| EUR           | 1       |               | 117,1737    | 117,3224    |
| USD           | 1       |               | 105,8671    | 110,1515    |
| CHF           | 1       |               | 125,5343    | 119,2543    |
| GBP           | 1       |               | 135,0550    | 132,7026    |
| RUB           | 1       |               | 1,1764      | 1,5292      |

**Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan i materijalno značajan.

**Primanja zaposlenih****(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje**

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

**(b) Otpremnine i jubilarne nagrade**

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara.

**(c) Učešće u dobiti i bonusu**

Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.

**Tekući porez**

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima.

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

**Odloženi porezi**

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

**Dividende**

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati.

Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

**Državna davanja**

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Društvo treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

(a) davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;

(b) davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;

c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Društvo treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

**Prihodi**

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

**(a) Prihod od prodaje robe**

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

**(b) Prihod od prodaje usluga**

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

**(c) Finansijski prihodi**

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

**(d) Prihod od zakupnina**

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

**(c) Prihod od dividendi**

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

**Rashodi**

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

**(a) Poslovni rashodi**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

**(b) Finansijski rashodi**

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

**Naknadno ustanovljene greške**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka u iznosu većem od 2% ukupnih prihoda iz godina u kojoj je greška nastala vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 Računovodstvene politike, procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. U iznosu su koji je manji ili jednak 2% ukupno ostvarenog prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom ili pojedinačnom iznosu.

U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

**6. Ključne računovodstvene procene**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Preduzeće pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

**Obezvredenje nefinansijske imovine**

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja. Rukovodstvo veruje da nije potrebno dodatno obezvređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

**Obezvređenje zaliha**

Obračunata je ispravka vrednosti zaliha na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti prodaje ili realizacije u procesu proizvodnje. Naša procena je zasnovana na analizi kretanja zaliha, istorijskim otpisima, procenama kretanja na tržištu prodaje, planovima prodaje, promenama u uslovima prodaje, procene rokova upotrebe, kao i procene stanja i upotrebne vrednosti zaliha, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti zaliha. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim prodajama.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti zaliha, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

**Ispravka vrednosti potraživanja**

Obračunali smo ispravku vrednosti za sumnjiva i sporna potraživanja, na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune neophodne obaveze. Naša procena je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti potraživanja, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

**Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada**

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene. Rukovodstvo veruje da nisu potrebna dodatna rezervisanja po ovom osnovu, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

**Rezervisanje po osnovu sudskih sporova**

Preduzeće je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Preduzeća procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Po mišljenju rukovodstva, verovatnoća odliva sredstava po ovom osnovu je minimalna pa iz tog razloga u prikazanim finansijskim izveštajima nisu izvršena rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

**Odložena poreska sredstva**

Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i neiskorišćene poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan kako bi se odložena poreska sredstva mogla iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Preduzeća je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike. Rukovodstvo veruje da će Preduzeće u narednom prirodu ostvariti oporezivu dobit za korišćenje priznatih odloženih poreskih sredstava.

**Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme**

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Preduzeća i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća opredeljeni korisni vek upotrebe sredstava je realno utvrđen i prilagođen fizičkom i ekonomskom trošenju sredstava.

**Sukob između Rusije i Ukrajine i poslovanje u uslovima inflacije**

Procene su vršene imajući u vidu uticaj koji je sukob Rusije i Ukrajine i posledično povećanje inflacije imalo ili može imati na poslovanje Preduzeća na osnovu dostupnih informacija. Ova razmatranja se protežu na prirodu proizvoda i usluga koje se nude, kupce, lanac snabdevanja, zaposlene kao i geografske regione u kojima Preduzeće posluje. Osim ako u pojedinačnim napomenama nije drugačije naznačeno, trenutno se ne čini da postoji bilo kakav značajan uticaj na finansijske izveštaje ili bilo kakve značajne neizvesnosti u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu nepovoljno uticati na Preduzeće na datum izveštavanja ili nakon datuma izveštavanja, a da je nastao kao rezultat sukoba između Rusije i Ukrajine i posledično poslovanje u uslovima povećanje inflacije.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

## 7. Nematerijalna imovina

Stanje i promene nematerijalne imovine (osim gudvila) mogu se predstaviti narednom tabelom:

u RSD 000

| PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE    | Koncesije, patenti,<br>licence, robne i<br>uslužne marke | Ukupno |
|----------------------------------|--|--------|
| <b>Nabavna vrednost:</b>         |  |        |
| Stanje 01.01.2022. godine        | 1.308  | 1.308  |
| Povećanja:                       | 0  | 0      |
| Nove nabavke (naknadna ulaganja) | 0  | 0      |
| Stanje 31.12.2022. godine        | 1.308  | 1.308  |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>       |  |        |
| Stanje 01.01.2022. godine        | 992  | 992    |
| Povećanja:                       | 123  | 123    |
| Amortizacija                     | 123  | 123    |
| Stanje 31.12.2022. godine        | 1.115  | 1.115  |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>        |  |        |
| 31.12.2022. godine               | 193  | 193    |
| <b>Nabavna vrednost:</b>         |  |        |
| Stanje 01.01.2023. godine        | 1.308  | 1.308  |
| Povećanja                        | 245  | 245    |
| Nove nabavke (naknadna ulaganja) | 245  | 245    |
| Stanje 31.12.2023. godine        | 1.553  | 1.553  |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>       |  |        |
| Stanje 01.01.2023. godine        | 1.115  | 1.115  |
| Povećanja:                       | 141  | 141    |
| Amortizacija                     | 141  | 141    |
| Stanje 31.12.2023. godine        | 1.257  | 1.257  |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>        |  |        |
| 31.12.2023. godine               | 297  | 297    |

## 8. Nekretnine, postrojenja, oprema

Stanje i promene nekretnina, postrojenja i opreme mogu se predstaviti narednom tabelom:

u RSD 000

| PROMENE NEKRETNINA,<br>POSTROJENJA I OPREME | Poljoprivredno i<br>ostalo zemljište | Građevinski<br>objekti | Postrojenja i<br>oprema | Ukupno  |
|---|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|---------|
| <b>Nabavna vrednost:</b>                    |                                      |                        |                         |         |
| Stanje 01.01.2022. godine                   | 21.072                               | 12.327                 | 264.072                 | 297.471 |
| Procena 01.01.2022. godine                  | 0                                    | 0                      | 0                       | 0       |
| Povećanja:                                  | 0                                    | 0                      | 40.007                  | 40.007  |
| Nove nabavke (naknadna ulaganja)            | 0                                    | 0                      | 40.007                  | 40.007  |
| Smanjenje:                                  | 0                                    | 0                      | 0                       | 0       |
| Rashodovanje (otpis)                        | 0                                    | 0                      | 0                       | 0       |
| Isknjiženje                                 | 0                                    | 0                      | 0                       | 0       |
| Stanje 31.12.2022. godine                   | 21.072                               | 12.327                 | 304.079                 | 337.479 |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>                  |                                      |                        |                         |         |
| Stanje 01.01.2022. godine                   | 0                                    | 8.145                  | 78.762                  | 86.907  |
| Povećanja:                                  | 0                                    | 200                    | 21.877                  | 22.077  |
| Amortizacija                                | 0                                    | 200                    | 21.877                  | 22.077  |

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

u RSD 000

| PROMENE NEKRETNINA,<br>POSTROJENJA I OPREME | Poljoprivredno i<br>ostalo zemljište | Građevinski<br>objekti | Postrojenja i<br>oprema | Ukupno  |
|---|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|---------|
| Stanje 31.12.2022. godine                   | 0                                    | 8.345                  | 100.639                 | 108.984 |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>                   |                                      |                        |                         |         |
| 31.12.2022. godine                          | 21.072                               | 3.982                  | 203.440                 | 228.495 |
| <b>Nabavna vrednost:</b>                    |                                      |                        |                         |         |
| Stanje 01.01.2023. godine                   | 21.072                               | 12.327                 | 304.079                 | 337.478 |
| Povećanja:                                  | 0                                    | 0                      | 31.807                  | 31.807  |
| Nove nabavke (naknadna ulaganja)            | 0                                    | 0                      | 31.807                  | 31.087  |
| Smanjenje:                                  | 0                                    | 0                      | 9.652                   | 9.652   |
| Rashodovanje (otpis)                        | 0                                    | 0                      | 9.652                   | 9.652   |
| Isknjiženje                                 | 0                                    | 0                      | 0                       | 0       |
| Stanje 31.12.2023. godine                   | 21.072                               | 12.327                 | 326.234                 | 359.633 |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>                  |                                      |                        |                         |         |
| Stanje 01.01.2023. godine                   | 0                                    | 8.345                  | 100.639                 | 108.984 |
| Povećanja:                                  | 0                                    | 199                    | 23.920                  | 24.119  |
| Amortizacija                                | 0                                    | 199                    | 23.920                  | 24.119  |
| Smanjenje:                                  | 0                                    | 0                      | 5.580                   | 5.580   |
| Rashodovanje (otpis)                        | 0                                    | 0                      | 0                       | 0       |
| Isknjiženje                                 | 0                                    | 0                      | 5.580                   | 5.580   |
| Stanje 31.12.2023. godine                   | 0                                    | 8.545                  | 118.979                 | 127.523 |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>                   |                                      |                        |                         |         |
| 31.12.2022. godine                          | 21.072                               | 3.783                  | 207.255                 | 232.110 |

Na dan Bilansa stanja za 2023. godinu Preduzeće nema upisane hipoteke.

Preduzeće nije upisalo u javnim knjigama pravo svojine na zemljištu u ukupnom iznosu od 21.072 hiljada dinara. Pravo svojine nije upisano u javnim knjigama zbog toga što je vlasnik spornog zemljišta Grad Kraljevo a deo je vlasništvo i Republike Srbije, dok se Preduzeće vodi kao korisnik datog zemljišta. Preduzeće se u toku 2021. a i 2022. godine obraćalo Osnivaču za rešavanje ovog pitanja, odgovor sa danom podnošenja FI nije dobijen. Takođe u narednom periodu Preduzeće će preduzeti sve potrebne radnje za definisanje vlasništva nad objektima koji u knjigama ima sadašnju vrednost od 3.783 hiljade dinara.

U 2021. godini Preduzeće je isknjižilo iz knjigovodstvene evidencije investicionu nekretninu kao i poslovni prostor čiji je vlasnik Grad i sklopilo ugovor o korišćenju prostorija.

Zaključno sa 31.12.2023. godine Rukovodstvo Preduzeća je uvidelo da NPO čija je ukupna nabavna vrednost 22.693 hiljada dinara nema sadašnju vrednost, a nalazi se u upotrebi (indeks 6,28%). Najveći broj sredstava se odnosi na opremu u građevinarstvu 10.359 hiljada dinara, računare i računarsku opremu 1.123 hiljada dinara, građevinske objekte 4.334 hiljade dinara i opremu saobraćaja i veze 5.763 hiljade dinara. U 2024. godini veliki deo građevinske opreme bez sadašnje vrednosti zbog zastarelosti će se rashodovati. U narednom periodu, Rukovodstvo će proceniti korisni vek upotrebe sredstava i primeniti efekte procene.

## 9. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva nisu evidentirana. Kretanje na račun odloženih poreskih sredstava u posmatranom periodu je sledeće:

u RSD 000

| Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima | 2023. | 2022. |
|---|-------|-------|
| Stanje na početku godine                          | 0     | 0     |
| Povećanje u korist odloženih poreskih Prihoda     | 1.173 | 2.467 |
| Smanjenje na teret odloženih poreskih obaveza     | 0     | 80    |
| Smanjenje na teret odloženih poreskih rashoda-+   | 1.173 | 2.387 |

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

&gt;

|                               |          |          |
|-------------------------------|----------|----------|
| <b>Stanje na kraju godine</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|-------------------------------|----------|----------|

U toku 2023. godine efekat usled dodatnog rezervisanja po osnovu obačuna otpremnina izazvao je povećanje u iznosu od 1.156 hiljade dinara plus efekat kod dodatnog rezervisanja po osnovu sudskih sporova koji iznosi 17 hiljade dinara, (ukupno 1.173 hiljade dinara) . Stanje na kraju godine je nula, s obzirom da postoje odložene poreske obaveze.

## 10. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

u RSD 000

| Zalihe  | 2023.         | 2022.         |
|---|---------------|---------------|
| Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar | 25.120        | 26.323        |
| Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji        | 494           | 770           |
| <b>Ukupno:</b>                                    | <b>25.615</b> | <b>27.093</b> |

U sklopu redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine, formirana je komisija koja je izvršila procenu neto ostarive vrednosti zaliha i tom prilikom konstatovala u Elaboratu tj. Izveštaju Centralne popisne komisije da sve zalihe koje su na stanju, a nisu imale obrt duže od godinu dana očekuje da će u nekom narednom periodu biti upotrebljene.

U okviru zaliha materijala, rezervni delova, alata i sitnog inventara iskazani su:

u RSD 000

| Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar | 2023.         | 2022.         |
|---|---------------|---------------|
| Materijal   | 12.264        | 16.789        |
| Rezervni delovi                                   | 9.283         | 7.982         |
| Alat i sitan inventar                             | 3.573         | 1.552         |
| <b>Ukupno:</b>                                    | <b>25.120</b> | <b>26.323</b> |

Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji odnose se na:

u RSD 000

| Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji                       | 2023.      | 2022.      |
|--|------------|------------|
| Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji | 494        | 770        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>494</b> | <b>770</b> |

U okviru plaćenih avansa za zalihe i usluge na dan 31.12.2023. godine iskazujemo ukupno 5 poslovnih partnera od kojih potražujemo iznos od RSD 494 hiljada. Do datuma odobravanja finansijskih izveštaja za prezentaciju potvrđena su potraživanja od svih 5 poslovnih partnera čiji ukupan saldo na kraju godine iznosi RSD 494 hiljada (100% ukupnog salda na dan finansijskih izveštaja).

## 11. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

u RSD 000

| Potraživanja po osnovu prodaje | 2023.        | 2022.        |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Kupci u zemlji                 | 2.630        | 4.282        |
| <b>Ukupno:</b>                 | <b>2.630</b> | <b>4.282</b> |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji je sledeća:

|                                       | u RSD 000 |       |
|---------------------------------------|-----------|-------|
|                                       | 2023.     | 2022. |
| <b>Potraživanja po osnovu prodaje</b> | 2.630     | 4.282 |
| Kupci u zemlji                        | 2.630     | 4.282 |
| <b>Ukupno:</b>                        |           |       |

|  | u RSD 000 |       |
|--|-----------|-------|
|  | 2023.     | 2022. |
| <b>Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje</b> | 2.830     | 9.523 |
| Ispravka vrednosti - Kupci u zemlji                      | 2.830     | 9.523 |
| <b>Ukupno:</b>   |           |       |

|   | u RSD 000 |         |
|---|-----------|---------|
|   | 2023.     | 2022.   |
| <b>Promene na ispravci vrednosti potraživanja po osnovu prodaje</b> | 9.523     | 17.633  |
| Stanje na dan 01. januar  | 969       | 614     |
| Formirana ispravka vrednosti tokom godine                           | 0         | 0       |
| Otpis potraživanja  | (7.662)   | (8.724) |
| Ostale promene  | 2.830     | 9.523   |
| Stanje na dan 31. decembar  |           |         |

Promene na ispravci vrednosti, tj. najveći deo odnose se prevashodno na isknjižavanju sumnjivih i spornih potraživanja koja su starija od deset godina u ukupnoj vrednosti od 7.299 hiljada dinara.

Svim kupcima su poslani IOS-i na dan 30.11.2023. godine. U okviru potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2023. godine iskazujemo ukupno 7 poslovnih partnera od kojih potražujemo iznos od RSD 2.507 hiljada. Stanje je potvrđeno u 99% slučajeva. Nepotvrđena potraživanja se najvećim delom odnose na potraživanja od kupaca koja su kasnije usaglašena.

Sumnjiva i sporna potraživanja se u knjigama vode u iznosu od 2.953 hiljada dinara. Do datuma odobravanja finansijskih izveštaja za prezentaciju potvrđena su potraživanja od 2 komitenta od ukupno 16 poslovnih partnera, a ukupno 11 poslovnih partnera je osporilo potraživanja.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

|  | u RSD 000 |       |
|--|-----------|-------|
|  | 2023.     | 2022. |
| <b>Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje</b> |           |       |
| Do 30 dana   | 689       | 918   |
| Od 30 do 60 dana   | 1.818     | 3.159 |
| Od 60 do 180 dana  | 0         | 0     |
| Preko 360 dana   | 123       | 205   |
| <b>Ukupno:</b>   | 2.630     | 4.282 |

Prilikom redovnog godišnjeg popisa komisija za popis neuplaćenog upisanog kapitala, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana i potraživanja, novčanih sredstava, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i obaveza postupajući po računovodstvenim politikama izvršila odgovarajuća preknjižavanja sa računa kupaca na račun sumnjivih i spornih potraživanja za sva potraživanja čija dospelost prelazi 60 dana u iznosu od 969 hiljada dinara dok je do datuma odobravanja FI jedan kupac uplatio dospelost potraživanje u iznosu od 123 hiljada dinara.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

**12. Ostala kratkoročna potraživanja**

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na:

|   | u RSD 000  |            |
|---|------------|------------|
|   | 2023.      | 2022.      |
| <b>Ostala kratkoročna potraživanja</b>                        | <b>252</b> | <b>447</b> |
| Ostala potraživanja   | 8.482      | 9.541      |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 8.734      | 9.988      |
| <b>Ukupno:</b>  |            |            |

Najveći iznos ostalih kratkoročnih potraživanja iskazana u iznosu od RSD 8.482 odnosi se na ukupna potraživanja za prethodni PDV u poreskom periodu.

Starosna struktura ostalih potraživanja:

|   | 2023.        | 2022.        |
|---|--------------|--------------|
| <b>Starosna struktura ostalih kratkoročnih potraživanja</b> |              |              |
| Do 30 dana  | 8.482        | 9.576        |
| Od 30 do 60 dana  | 180          | 371          |
| Od 60 do 180 dana   | 72           | 0            |
| Preko 360 dana  | 0            | 41           |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>8.734</b> | <b>9.988</b> |

**13. Kratkoročni finansijski plasmani**

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

|  | u RSD 000    |              |
|--|--------------|--------------|
|  | 2023.        | 2022.        |
| <b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>          |              |              |
| Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji | 6.247        | 4.705        |
| <b>Ukupno:</b>                                   | <b>6.247</b> | <b>4.705</b> |

Najveći deo kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 5.147 se odnosi na beskamratne zajmove koje Preduzeće daje zaposlenima, a koji se u roku od godine dana vraćaju odbitkom od zarade sukcesivno.

**14. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti, odnose se na:

|  | u RSD 000     |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2023.         | 2022.         |
| <b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina</b> |               |               |
| Tekući (poslovni) računi                 | 86.292        | 67.655        |
| Devizni račun                            | 43            | 43            |
| <b>Ukupno:</b>                           | <b>86.335</b> | <b>67.698</b> |

U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata na dan 31.12.2023. godine iskazujemo sredstva kod ukupno 3 banke u iznosu od RSD 86.335 hiljada. Do datuma odobravanja finansijskih izveštaja za prezentaciju potvrđena su stanja kod 2 banke čiji ukupan saldo na kraju godine iznosi RSD 86.315 hiljada.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

**15. Kratoročna aktivna vremenska razgraničenja**

Kratoročna aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

| Kratoročna aktivna vremenska razgraničenja           | 2023.         | 2022.        |
|--|---------------|--------------|
| Unapred plaćeni troškovi - kratkoročni               | 1.816         | 1.580        |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja - kratkoročna | 36            | 37           |
| Potraživanja za nefakturisani prihod                 | 15.001        | 0            |
| <b>Ukupno:</b>                                       | <b>16.853</b> | <b>1.617</b> |

**16. Vanbilansna aktiva i pasiva**

Vanbilansna aktiva i pasiva se odnose na:

u RSD 000

| Vanbilansna aktiva           | 2023.         | 2022.         |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Imovina kod drugih subjekata | 13.114        | 13.114        |
| <b>Ukupno:</b>               | <b>13.114</b> | <b>13.114</b> |

  

| Vanbilansna pasiva                      | 2023.         | 2022.         |
|---|---------------|---------------|
| Obaveze za imovinu kod drugih subjekata | 13.114        | 13.114        |
| <b>Ukupno:</b>                          | <b>13.114</b> | <b>13.114</b> |

**17. Kapital**

Kapital ima sledeću strukturu:

u RSD 000

| Kapital  | 2023.          | 2022.          |
|--|----------------|----------------|
| Osnovni kapital  | 118.807        | 118.807        |
| Rezerve  | 527            | 527            |
| Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata | 80.115         | 88.339         |
| Neraspoređeni dobitak  | 72.001         | 33.212         |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>271.450</b> | <b>240.885</b> |

  

| Osnovni kapital        | 2023.          | 2022.          |
|------------------------|----------------|----------------|
| Državni kapital        | 118.680        | 118.680        |
| Ostali osnovni kapital | 127            | 127            |
| <b>Ukupno:</b>         | <b>118.807</b> | <b>118.807</b> |

Preduzeće je u svojim FI iskazalo državni kapital u visini od 118.680 hiljada dinara dok u registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre upisani osnovni kapital iznosi 100,00 dinara. Navedeno neslaganje se pojavilo usled donošenja Odluke od strane osnivača- Skupštine grada Kraljeva prilikom usklađivanja akata sa Zakonom o javnim preduzećima bez ikakve konsultacije sa preduzećem ili bilo kakvog uvida u poslovne knjige JKP „Putevi“ Kraljevo. U više navrata se Preduzeće obraćalo Osnivaču po ovom pitanju. Očekuje se reakcija Osnivača u suprotnom će se i dalje insistirati na rešavanju ovog problema.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

**18. Neraspoređeni dobitak**

Neraspoređeni dobitak ima sledeću strukturu:

|                                      | u RSD 000     |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
|                                      | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
| <b>Neraspoređena dobit</b>           |               |               |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 38.613        | 21.919        |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine  | 33.388        | 11.293        |
| <b>Ukupno:</b>                       | <b>72.001</b> | <b>33.212</b> |

Kretanje na neraspoređenoj dobiti je predstavljeno sledećom tabelom:

|   | u RSD 000 |               |
|---|-----------|---------------|
| <b>Neraspoređeni dobitak</b>                          | Iznos     |               |
| Stanje 01.01.2023. godine                             |           | 33.212        |
| Raspodela dobiti                                      |           | -2.824        |
| Povećanje po osnovu ukidanja revalorizacionih rezervi |           | 8.225         |
| Neraspoređena dobit tekuće godine                     |           | 33.388        |
| <b>Stanje 31.12.2023. godine</b>                      |           | <b>72.001</b> |

**19. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

|   | u RSD 000     |               |
|---|---------------|---------------|
| <b>Dugoročna rezervisanja</b>                         | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 36.358        | 28.654        |
| Ostala dugoročna rezervisanja – za sudske sporove     | 5.531         | 5.414         |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>41.889</b> | <b>34.068</b> |

Kretanje na računu obaveza po osnovu rezervisanja predstavljeno je sledećom tabelom:

|  | u RSD 000    |               |
|--|--------------|---------------|
| <b>Kretanje promena na rezervisanjima</b>  | <b>2023.</b> |               |
| Stanje na početku godine                   |              | 34.068        |
| Formirana rezervisanja u toku godine       |              | 8.691         |
| Iskorišćena rezervisanja u toku godine     |              | -870          |
| Ukinuta rezervisanja                       |              | 0             |
| Kursne razlike po osnovu rezervisanja      |              | 0             |
| <b>Stanje rezervisanja na kraju godine</b> |              | <b>41.889</b> |

**20. Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

|   | u RSD 000     |               |
|---|---------------|---------------|
| <b>Dugoročne obaveze</b>  | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
| Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji | 12.004        | 12.410        |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>12.004</b> | <b>12.410</b> |

Dugoročne obaveze Preduzeća se odnose na investicione kredite za NPO koji se uredno servisiraju. Iznos od 12.004 hiljada dinara odnosi se na deo dugoročnih kredita koji dospevaju nakon 2024. godine. Svi navedeni krediti dospevaju u roku do 3 godine. Ugovorna valuta kredita je RSD i EUR u dinarskoj protivvrednosti.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

**21. Odložene poreske obaveze**

Odložene poreske obaveze iskazane su u iznosu od RSD 3.502 hiljada, a njihovo kretanje u posmatranom periodu je bilo sledeće:

|   | u RSD 000    |              |
|---|--------------|--------------|
| <b>Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
| Stanje na početku godine                                | 6.116        | 9.717        |
| Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava         | 0            | 2.387        |
| Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda           | 2.614        | 1.214        |
| <b>Stanje na kraju godine</b>                           | <b>3.502</b> | <b>6.116</b> |

**22. Kratkoročne finansijske obaveze**

Kratkoročne finansijske obaveze iznose:

|  | u RSD 000     |               |
|--|---------------|---------------|
| <b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>   | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
| Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka – deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana | 15.470        | 13.491        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>15.470</b> | <b>13.491</b> |

**23. Primljeni avansi, depoziti i kaucije**

Primljeni avansi depoziti i kaucije iznose:

|   | u RSD 000    |               |
|---|--------------|---------------|
| <b>Primljeni avansi, depoziti i kaucije</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b>  |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije        | 7.801        | 15.960        |
| <b>Ukupno:</b>                              | <b>7.801</b> | <b>15.960</b> |

U okviru primljenih avansa, depozita i kaucija na dan 31.12.2023. godine iskazujemo ukupno 120 poslovnih partnera prema kojima imamo obaveze u iznosu od RSD 7.801 hiljada. Najveći deo primljenih avansa se odnosi na uplate MZ po osnovu Ugovora sklopljenim krajem 2023. godine oko 38% (u iznosu 6.054 hiljada dinara), 58% na uplate fizičkih lica (1.296 hiljada dinara), ostalo na pravna lica.

**24. Obaveze iz poslovanja**

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

|                                     | u RSD 000     |               |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Obaveze iz poslovanja</b>        | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
| Obaveze prema dobavljačima u zemlji | 19.750        | 14.993        |
| <b>Ukupno:</b>                      | <b>19.750</b> | <b>14.993</b> |

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

|  | u RSD 000     |               |
|--|---------------|---------------|
| <b>Ročna struktura obaveza iz poslovanja</b> | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
| Do 30 dana                                   | 0             | 0             |
| Od 30 do 60 dana                             | 19.750        | 14.993        |
| Od 60 do 180 dana                            | 0             | 0             |
| Preko 360 dana                               | 0             | 0             |
| <b>Ukupno:</b>                               | <b>19.750</b> | <b>14.993</b> |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

U okviru obaveza iz poslovanja na dan 31.12.2023. godine iskazujemo ukupno 81 poslovnih partnera prema kojima imamo obaveze u iznosu od RSD 19.750 hiljada. Do datuma odobravanja finansijskih izveštaja za prezentaciju potvrđene su obaveze prema 28 poslovnih partnera čiji ukupan saldo na kraju godine iznosi RSD 5.264 hiljada (27% ukupnog salda na dan odobravanja finansijskih izveštaja), sa 3 poslovna partnera nisu usaglašene obaveze za 88 hiljade dinara (0,45% od ukupnog salda). Najveći broj, tačnije 53 poslovna partnera nije dostavilo IOSe za usaglašavanje stanja do datuma odobravanja FI sa stanjem u iznosu od RSD 14.428 hiljade dinara (72% od ukupnog salda na dan FI)

**25. Ostale kratkoročne obaveze**

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

| Ostale kratkoročne obaveze   | 2023.        | 2022.        |
|--|--------------|--------------|
| Ostale kratkoročne obaveze   | 3.325        | 3.498        |
| Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda | 129          | 107          |
| Obaveze po osnovu poreza na dobitak                                  | 2.918        | 690          |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>6.372</b> | <b>4.295</b> |

Ostale kratkoročne obaveze prikazane u tabeli iznad odnose se na:

u RSD 000

| Ostale kratkoročne obaveze   | 2023.        | 2022.        |
|--|--------------|--------------|
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju   | 0            | 85           |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju | 0            | 45           |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju          | 35           | 26           |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja   | 116          | 43           |
| Obaveze za učešće u dobitku  | 3.171        | 3.142        |
| Obaveze prema zaposlenima  | 3            | 3            |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima  | 0            | 110          |
| Ostale obaveze   | 0            | 44           |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>3.325</b> | <b>3.498</b> |

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda odnose se na:

u RSD 000

| Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda | 2023.      | 2022.      |
|--|------------|------------|
| Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi                | 129        | 29         |
| Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi         | 0          | 0          |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine                  | 0          | 78         |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>129</b> | <b>107</b> |

Obaveze po osnovu poreza na dobitak predstavljene su sledećom tabelom:

u RSD 000

| Obaveze po osnovu poreza na dobitak | 2023.        | 2022.      |
|-------------------------------------|--------------|------------|
| Obaveze za porez iz rezultata       | 2.918        | 690        |
| <b>Ukupno:</b>                      | <b>2.918</b> | <b>690</b> |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

**26. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja**

Pasivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

| Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja | 2023.      | 2022.        |
|---|------------|--------------|
| Unapred obračunati troškovi - kratkoročni   | 583        | 1.853        |
| <b>Ukupno:</b>                              | <b>583</b> | <b>1.853</b> |

**27. Poslovni prihodi**

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

u RSD 000

| Poslovni prihodi                      | 2023.          | 2022.          |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 504.596        | 443.528        |
| Ostali poslovni prihodi               | 12.948         | 79             |
| <b>Ukupno:</b>                        | <b>517.544</b> | <b>443.607</b> |

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga                    | 2023.          | 2022.          |
|--|----------------|----------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 504.596        | 443.528        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>504.596</b> | <b>443.528</b> |

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u posmatranom periodu odnose se na:

u RSD 000

| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 2023.          | 2022.          |
|--|----------------|----------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 504.596        | 443.528        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>504.596</b> | <b>443.528</b> |

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

u RSD 000

| Ostali poslovni prihodi  | 2023.         | 2022.     |
|--|---------------|-----------|
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina | 12.889        | 10        |
| Prihodi od zakupa  | 59            | 69        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>12.948</b> | <b>79</b> |

**28. Poslovni rashodi**

Struktura poslovnih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

u RSD 000

| Poslovni rashodi                                       | 2023.          | 2022.          |
|--|----------------|----------------|
| Troškovi materijala, goriva i energije                 | 212.107        | 204.061        |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 201.102        | 175.635        |
| Troškovi amortizacije                                  | 24.261         | 22.199         |
| Troškovi proizvodnih usluga                            | 14.718         | 13.402         |
| Troškovi rezervisanja                                  | 8.692          | 1.943          |
| Nematerijalni troškovi                                 | 8.593          | 8.159          |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>469.473</b> | <b>425.399</b> |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

Troškovi materijala, goriva i energije u posmatranom periodu su sledeći:

u RSD 000

| <b>Troškovi materijala, goriva i energije</b>  | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|--|----------------|----------------|
| Troškovi materijala za izradu                  | 133.256        | 131.297        |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog)        | 14.116         | 11.017         |
| Troškovi goriva i energije                     | 59.311         | 56.543         |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 5.424          | 5.204          |
| <b>Ukupno:</b>                                 | <b>212.107</b> | <b>204.061</b> |

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

u RSD 000

| <b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b> | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|---|----------------|----------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada                              | 157.415        | 134.892        |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada        | 24.434         | 22.229         |
| Ostali lični rashodi i naknade                                | 19.253         | 18.514         |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>201.102</b> | <b>175.635</b> |

Ostali lični rashodi i naknade imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

| <b>Ostali lični rashodi i naknade</b>                                      | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|--|---------------|---------------|
| Troškovi naknada po ugovoru o delu   | 156           | 345           |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 1.864         | 1.572         |
| Ostali lični rashodi i naknade   | 17.233        | 16.597        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>19.253</b> | <b>18.514</b> |

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od RSD 24.261 i odnose se na obračunatu godišnju amortizaciju nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme.

Troškovi proizvodnih usluga imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

| <b>Troškovi proizvodnih usluga</b>  | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Troškovi usluga na izradi učinaka   | 4.752         | 3.203         |
| Troškovi transportnih usluga        | 2.516         | 2.557         |
| Troškovi usluga održavanja          | 4.508         | 4.149         |
| Troškovi zakupa                     | 4             | 0             |
| Troškovi reklame i propagande       | 676           | 669           |
| Troškovi ostalih proizvodnih usluga | 2.262         | 2.824         |
| <b>Ukupno:</b>                      | <b>14.718</b> | <b>13.402</b> |

Troškovi rezervisanja odnose se na:

u RSD 000

| <b>Troškovi rezervisanja</b>                                   | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|--|--------------|--------------|
| Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 8.092        | 1.943        |
| Troškovi ostalih rezervisanja                                  | 600          | 0            |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>8.692</b> | <b>1.943</b> |

Sledeće pretpostavke su korišćene prilikom obračuna rezervisanja za otpremnine na dan 31.12.2023. godine:

1. Diskontna stopa: 7,1%
2. Stopa rasta zarada: 7%
3. Godišnja fluktuacija zaposlenih: 1%

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

Struktura nematerijalnih troškova je sledeća:

|                               | u RSD 000    |              |
|-------------------------------|--------------|--------------|
|                               | 2023.        | 2022.        |
| <b>Nematerijalni troškovi</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 1.793        | 1.714        |
| Troškovi reprezentacije       | 508          | 533          |
| Troškovi premija osiguranja   | 3.143        | 2.848        |
| Troškovi platnog prometa      | 623          | 692          |
| Troškovi članarina            | 60           | 116          |
| Troškovi poreza i naknada     | 534          | 525          |
| Ostali nematerijalni troškovi | 1.932        | 1.731        |
| <b>Ukupno:</b>                | <b>8.593</b> | <b>8.159</b> |

**29. Finansijski prihodi**

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

|                            | u RSD 000    |              |
|----------------------------|--------------|--------------|
|                            | 2023.        | 2022.        |
| <b>Finansijski prihodi</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
| Prihodi od kamata          | 314          | 212          |
| Pozitivne kursne razlike   | 6            | 0            |
| <b>Ukupno:</b>             | <b>320</b>   | <b>212</b>   |

**30. Finansijski rashodi**

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

|                            | u RSD 000    |              |
|----------------------------|--------------|--------------|
|                            | 2023.        | 2022.        |
| <b>Finansijski rashodi</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
| Rashodi kamata             | 1.704        | 1.130        |
| Negativne kursne razlike   | 3            | 0            |
| <b>Ukupno:</b>             | <b>1.707</b> | <b>1.130</b> |

**31. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha**

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u posmatranom periodu je sledeća:

|   | u RSD 000    |              |
|---|--------------|--------------|
|   | 2023.        | 2022.        |
| <b>Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
| Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana                               | 846          | 614          |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>846</b>   | <b>614</b>   |

**32. Ostali prihodi**

Ostali prihodi se odnose na:

|  | u RSD 000    |              |
|--|--------------|--------------|
|  | 2023.        | 2022.        |
| <b>Ostali prihodi</b>                                      | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
| Viškovi  | 64           | 91           |
| Naplaćena otpisana potraživanja                            | 240          | 205          |
| Prihodi od smanjenja obaveza                               | 64           | 0            |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja | 152          | 51           |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

|                           |              |              |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Ostali nepomenuti prihodi | 3.752        | 839          |
| <b>Ukupno:</b>            | <b>4.272</b> | <b>1.186</b> |

**33. Ostali rashodi**

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

|   | u RSD 000    |              |
|---|--------------|--------------|
| Ostali rashodi  | 2023.        | 2022.        |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 4.072        | 0            |
| Manjkovi  | 56           | 3            |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja   | 41           | 15           |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha   | 2.536        | 0            |
| Ostali nepomenuti rashodi   | 2.504        | 2.147        |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>9.209</b> | <b>2.165</b> |

**34. Negativni neto efekat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda**

|                |              |              |
|----------------|--------------|--------------|
| <b>Ukupno:</b> | <b>4.272</b> | <b>1.186</b> |
|----------------|--------------|--------------|

Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda ima sledeću strukturu:

|   | u RSD 000 |            |
|---|-----------|------------|
| Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos rashoda | 2023.     | 2022.      |
| Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne   | 10        | 169        |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>10</b> | <b>169</b> |

**35. Porez na dobitak**

Komponente poreza na dobitak:

|                                  | u RSD 000 |       |
|----------------------------------|-----------|-------|
| Porez na dobitak                 | 2023.     | 2022. |
| Poreski rashod perioda           | 10.117    | 7.837 |
| Odloženi poreski rashodi perioda | 0         | 80    |
| Odloženi poreski prihodi perioda | 2.614     | 3.682 |

Upoređivanjem stanja u knjigama Preduzeća sa upitom stanja Poreske uprave na dan FI za 2023. godinu stanje je usaglašeno, sve obaveze po osnovu plaćanja poreza na dobit se uredno izmiruju.

Usaglašavanje poreza na dobit i obračun efektivne poreske stope

|   | u RSD 000 |
|---|-----------|
| Efektivna poreska stopa                               | 2023.     |
| Dobit/Gubitak pre oporezivanja                        | 40.891    |
| Usklađivanje rashoda                                  | 19.412    |
| Usklađivanje prihoda                                  | 7.147     |
| Oporeziva dobit - poreska osnovica                    | 67.450    |
| Obračunati porez na dobit (stopa poreza na dobit 15%) | 10.118    |
| Tekući poreski rashod                                 | 10.118    |
| Odloženi poreski rashod                               | 0         |
| Odloženi poreski prihod                               | 2.614     |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| Ukupni poreski rashod   | 7.504  |
| Efektivna poreska stopa | 18,35% |

**36. Poreski rizici**

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Preduzeću mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Preduzeću. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

**37. Rizici po osnovu sudskih sporova**

Na teret Preduzeća se vodi osam sudskih sporova čija ukupna vrednost iznosi RSD 5.504 hiljada. Rukovodstvo je izvršilo procenu ishoda sudskih sporova i formiralo odgovarajuća rezervisanja. U korist Preduzeća se vodi jedan sudski spor čija je vrednost RSD 50 hiljada.

**38. Upravljanje rizikom kapitala**

Na dan bilansa stanja, stepen zaduženosti Preduzeća bio je kao što sledi:

|                                      | u RSD 000 |         |
|--------------------------------------|-----------|---------|
| Stepen zaduženosti                   | 2023.     | 2022.   |
| 1. Ukupne obaveze (bez kapitala)     | 103.870   | 97.070  |
| 2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 86.335    | 67.698  |
| 3. Neto dugovanje (1-2)              | 17.535    | 29.372  |
| 4. Kapital                           | 271.449   | 240.885 |
| 5. Ukupan kapital (3+4)              | 288.984   | 270.257 |
| 6. Stepen zaduženosti (3/5)          | 6,07%     | 10,87%  |

**39. Rizici izloženosti promeni kamatnih stopa**

Preduzeće je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Poslovanje Preduzeća je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta, te Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

|  | u RSD 000 |        |
|--|-----------|--------|
| Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa | 2023.     | 2022.  |
| <b>Finansijska sredstva</b>              |           |        |
| Nekamatonosna                            | 95.900    | 77.903 |
| Ukupno:                                  | 95.900    | 77.903 |
| <b>Finansijske obaveze</b>               |           |        |
| Nekamatonosne                            | 33.553    | 30.953 |

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2023. godine

|                           |               |               |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Varijabilna kamatna stopa | 31.000        | 25.900        |
| <b>Ukupno:</b>            | <b>64.553</b> | <b>56.853</b> |

**40. Potencijalne obaveze**

Preduzeće na dan Bilansa stanja nema potencijalnih obaveza.

**41. Primijena jemstva, garancije i druga sredstva obezbeđenja**

Preduzeće na dan Bilansa stanja nema primljenih jemstava, garancija i drugih sredstava obezbeđenja.

**42. Događaji posle datuma bilansa stanja**

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2023. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Preduzeća za 2023. godinu.

U Kraljevu, 23.03.2024.

Zakonski zastupnik

Mirko Vuković



Direktor preduzeća

*Mirko Vuković*