

CENTAR ZA REVIZIJU I EKONOMSKA ISTRAŽIVANJA DOO

Adresa: Narodnog fronta 23D/III/318, Novi Sad

E-mail: centarzareviziju@gmail.com

Website: www.centarzareviziju.rs

Br. Telefona: 021/57-11-44 | 021/30-26-296



REVIZIJA CENTAR

Revizija, Računovodstvo, Konsalting
Srbija – Novi Sad

VD ŠAJKAŠKA DOO, NOVI SAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I RUKOVODSTVU VD ŠAJKAŠKA DOO, NOVI SAD

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja VODOPRIVREDNOG DRUŠTVA ŠAJKAŠKA društvo sa ograničenom odgovornošću, Novi Sad, (u daljem tekstu VD ŠAJKAŠKA DOO, Novi Sad ili Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2024. godine i odgovarajući bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku osnova za kvalifikovano mišljenje, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj VD ŠAJKAŠKA DOO, Novi Sad, na dan 31. decembra 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Ukupne kratkoročne obaveze Društva na dan 31. decembra 2024. godine veće su od obrtno imovine za RSD 57.075 hiljada, što ukazuje na postojanje značajne neizvesnosti koja može izazvati sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u pasusu Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja.

Nezavisni smo od VD ŠAJKAŠKA DOO, Novi Sad, u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su regulisani Zakonom o reviziji Republike Srbije i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Ostala pitanja

Osnovni kapital iskazan u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2024. godine iznosi RSD 96.988 hiljada, dok upisan kapital kod Agencije za privredne registre iznosi RSD 20.699 hiljada.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost rukovodstva za redovne godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi redovnih godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju redovnih godišnjih finansijskih izveštaja

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

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.



REVIZIJA CENTAR

Revizija, Računovodstvo, Konsalting
Srbija – Novi Sad

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

U Novom Sadu, 27. juna 2025. godine

CENTAR ZA REVIZIJU DOO, Novi Sad

Dejan Hajder
Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08041202	Шифра делатности 4291	ПИБ 100726750
Назив Водопривредно друштво Шајкашка друштво са ограниченом одговорношћу Нови Сад		
Седиште Нови Сад, БЕОГРАДСКИ КЕЈ 7		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		223.084	236.517	249.539
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	18	127	90	122
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		127	90	122
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	19	222.957	236.427	249.417
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		56.809	62.591	65.072
023	2. Постројења и опрема	0011		152.280	159.650	169.842
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		13.868	14.186	14.503
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		86.753	19.552	35.485
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	20	10.035	8.899	8.206
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		9.311	5.166	3.705
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				2.650
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		724	3.733	1.851
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	21	3.398	2.159	17.547
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		3.398	2.159	17.547
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	22	1.596	2.966	422
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		745	2.837	293
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		10	10	10
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		841	119	119
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		6.523		
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		6.523		
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	23	61.595	3.909	1.712
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	24	3.606	1.619	7.598
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		309.837	256.069	285.024
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		98.211	1.670	3.639
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	37	138.142	136.823	132.327
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	25	96.988	96.988	96.988
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	26	41.154	41.711	37.215
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		37.587	37.215	37.215
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		3.567	4.496	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			1.876	1.876
350	1. Губитак ранијих година	0413			1.876	
351	2. Губитак текуће године	0414				1.876
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	28	8.437	4.193	11.854
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		8.437	4.193	11.854
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		8.437	4.193	11.854
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	17	19.430	21.790	22.950
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		143.828	93.263	117.893
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	29	21.027	32.701	53.619
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		14.000	25.000	22.500
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		7.027	7.701	31.119
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	30	77.033	15.994	9.940
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	31	28.222	33.663	38.358
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		27.955	33.663	38.358
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		267		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		16.312	9.660	12.278

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	32	14.470	5.327	6.308
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	33	50	4.333	5.970
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.792		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	34	1.234	1.245	3.698
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		309.837	256.069	285.024
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		98.211	1.670	3.639

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08041202	Шифра делатности 4291	ПИБ 100726750
Назив Водопривредно друштво Шајкашка друштво са ограниченом одговорношћу Нови Сад		
Седиште Нови Сад, БЕОГРАДСКИ КЕЈ 7		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		405.211	338.151
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		399.964	337.437
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	399.964	337.437
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	6	1.565	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	6		2.650
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	3.682	3.364
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		381.346	334.456
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	94.541	93.381
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	214.594	182.415
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		172.963	147.533
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		26.214	22.351
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		15.417	12.531
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	24.719	17.214
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	34.191	30.144
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	13.301	11.302

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		23.865	3.695
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		9	13
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	13	9	13
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	14	7.120	2.410
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		6.102	2.248
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		12	9
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		1.006	153
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		7.111	2.397
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	1.651	2.776
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	15.372	386
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		406.871	340.940
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		403.838	337.252
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.033	3.688
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		34	352
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		2.999	3.336

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	17	1.792	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	17	2.360	1.160
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		3.567	4.496
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20____ године	

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

Napomene uz
finansijske
izveštaje
izmenjene
sadržine

2024. godina

**VD ŠAJKAŠKA
doo**

1. Opšte informacije o društvu

• VODOPRIVREDNO DRUŠTVENO PREDUZEĆE "ŠAJKAŠKA" Novi Sad u formi društvenog preduzeća je postojalo od 07.12.1989.godine do 14.09.2015.godine kada je doneta ODLUKA o izmenama i dopunama osnivačkog akta vodoprivrednog društvenog preduzeća "ŠAJKAŠKA" Novi Sad broj 05 broj 023-8865/2015 od 20.08.2015.godine i tom odlukom izvršena je promena pravne forme u privredno društvo VODOPRIVREDNO DRUŠTVO "ŠAJKAŠKA" DOO sa 100% udelom Vlade Republike Srbije. Ta odluka je izmenjena ODLUKOM o izmenjenom osnivačkom aktu br. 05 broj 023-9583/2018.godine od 11.10.2018.godine (Objavljeno u Službenom Glasniku br.77/2018 od 17.10.2018.godine).

• Pravna forma društva - društvo sa ograničenom odgovornošću.

• Pretežna delatnost društva je izgradnja hidrotehničkih objekata (šifra 4291).

Ostale informacije:

Sedište društva	Beogradski kej 7, NOVI SAD,
Registracioni broj u APR-u	БД 104480/2018
Poreski identifikacioni broj	100726750
Matični broj	08041202
JBKJS	79034
Prosečan broj zaposlenih u 2024. godini	127
Prosečan broj zaposlenih u 2023. godini	129

Društvo je, saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu, razvrstano u malo pravno lice.

Pojedinačni finansijski izveštaji izmenjene sadržine odobreni su od strane SKUPŠTINE DRUŠTVA dana 26.06.2025.godine.

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

Finansijski izveštaji društva za obračunski period koji se završava na dan 31. 12. 2024. godine sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa:

- Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (dalje: MSFI za MSP),
- Zakonom o računovodstvu („Sl. glasnik RS”, br. 73/2019 i 44/2021 - drugi propis) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona,
- 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) i
- izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva.

Finansijski izveštaj za 2024. god. sastavljen je u skladu sa MSFI za MSP čiji je prevod objavljen u „Službenom glasniku RS” br. 83/2018.

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drukčije navedeno.

Informacija o usaglašenosti

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP i smatraju se finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI za MSP.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u napomeni „Pregled značajnih računovodstvenih politika“, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Uporedni podaci – korekcija početnog stanja

Društvo nije imalo korekcije početnog stanja.

Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji sastavljeni su pod pretpostavkom stalnosti poslovanja (going concern), tj. pod pretpostavkom da će društvo nastaviti da posluje kontinuirano tokom neograničenog perioda u doglednoj budućnosti.

Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata valutne klauzule u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka u iznosu većem od 1% ukupnog prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 1% ukupnog prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Greške koje nisu materijalno značajne Društvo priznaje na teret/korist Bilansa uspeha.

Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom iznosu.

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

Nematerijalna imovina

Računovodstveno obuhvatanje nematerijalne imovine (osim gudvila) vrši se u skladu sa odredbama Odeljka 18 MSFI za MSP.

Nematerijalnom imovinom, smatraju se ulaganja u nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja, koja služe za proizvodnju ili isporuku dobara i usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe, čiji efekti se očekuju u periodu dužem od jedne godine, kao što su koncesije, patent, licence, zaštitni znaci, softveri i slična prava, plaćeni avansi za pribavljanje nematerijalne imovine, kao i kupovinom stečeni gudvil.

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 priliti 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.

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 5 godina, 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 5 godina iznosi 20%.

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.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Računovodstveno obuhvatanje nekretnina, postrojenja i opreme i računovodstveno obuhvatanje investicionih nekretnina čija fer vrednost ne može kontinuirano pouzdano da se odmerava bez prekomernih troškova ili napora vrši se u skladu sa odredbama Odeljka 17. MSFI za MSP.

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.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo i podlegalo obračunu amortizacije, treba da ispunjava dva uslova:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od 30.000,00 dinara .

Ukoliko jedan materijalno značajan deo NPO ima isti korisni vek i metod amortizacije kao i drugi materijalno značajan deo tog sredstva prilikom utvrđivanja troškova amortizacije, takvi delovi se grupišu. U protivnom, svaki deo sredstva se amortizuje zasebno.

Sredstva koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i oprema, ali im je nabavna vrednost niža od 30.000,00 dinara, priznaju se kao rashod perioda ili alat i inventar.

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.

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.

Društvo primenjuje model nabavne vrednosti za naknadno vrednovanje NPO koji podrazumeva da se nakon početnog priznavanja NPO vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i ukupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Izabranu politiku, Društvo primenjuje na grupu određene NPO.

U slučaju sticanja NPO putem državnih davanja, ona može biti stečena bez naknade, ili uz minimalnu naknadu putem državne pomoći. Društvo može odlučiti da ovu imovinu početno vrednuje po fer vrednosti ili po nabavnoj vrednosti.

Naknadni izdaci uključuju se u nabavnu vrednost ukoliko ispunjavaju kriterijume definisane paragrafom 17.10 MSFI za MSP.

Naknadni izdaci koji ne ispunjavaju naveden kriterijum, odnosno koji služe svakodnevnom ili redovnom servisiranju i održavanju NPO ne ulaze u vrednost NPO, već se iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

U zavisnosti od datih okolnosti, naknadni izdaci koji ispunjavaju kriterijume da budu priznati kao sredstvo iskazuju se kao zasebno sredstvo koje se amortizuje odvojeno od ostatka postojećeg sredstva u vezi sa kojim je izvršen naknadni izdatak, ukoliko je:

- vrednost naknadnog izdatka značajna u odnosu na postojeće sredstvo, a što se procenjuje u momentu nastanka izdatka uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti, i
- kada je procenjeni korisni vek trajanja ulaganja bitno različit od ostatka sredstva.

Trošak amortizacije za svaki period, priznaje se u Bilansu uspeha, osim ako nije uključen u knjigovodstvenu vrednost drugog sredstva. Iznos koji se amortizuje, alocira se na sistematskoj osnovi u toku korisnog veka sredstva. Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju na kraju svake finansijske godine.

Amortizacija se priznaje čak i ako tržišna vrednost sredstva premašuje njegovu knjigovodstvenu vrednost, pod uslovom da rezidualna vrednost nije veća od njegove knjigovodstvene vrednosti.

Popravke i održavanje sredstva ne negiraju potrebu njegovog amortizovanja.

Značajnost preostale vrednosti sredstva utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti na osnovu odluke nadležnog organa društva/preduzetnika.

Obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu, odnosno od kada je raspoloživo za korišćenje.

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, preostale (rezidualne) vrednosti kao i korisnog veka trajanja se

vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Korišćeni metod amortizacije odražava način očekivanog trošenja budućih ekonomskih koristi od sredstva.

Amortizacija sredstava vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja.

Metod amortizacije, koji se primenjuje na neko sredstvo, proverava se najmanje jednom, na kraju svake finansijske godine, i ako postoje značajne promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, metod se menja da bi se odrazila promenjena dinamika. Takvu promenu treba obračunati kao promenu računovodstvene procene.

Da bi se utvrdilo da li je vrednost neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme umanjena, Društvo proverava knjigovodstvenu vrednost svojih sredstava, kada i utvrđuje nadoknadivu vrednost sredstva i kada priznaje ili poništava priznavanje gubitka usled umanjena vrednosti.

Umanjenje vrednosti ili gubitak nekretnine, postrojenja i opreme, povezana potraživanja ili plaćanje naknada od trećih strana i sve naknadne nabavke ili izgradnja sredstava za zamenu, predstavljaju posebne ekonomske događaje i obračunavaju se posebno, na sledeći način:

Knjigovodstvena vrednost nekretnine, postrojenja i opreme prestaje da se priznaje:

1) prilikom otuđenja; ili

2) kada se od njihovog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobitak ili gubitak koji nastane prilikom prestanka priznavanja nekretnine, postrojenja i opreme se uključuje u dobitak ili gubitak u Bilansu uspeha onda kada to sredstvo prestaje da se priznaje.

U zavisnosti od specifičnosti konkretnog sredstva za svako pojedinačno sredstvo se utvrđuje procenjeni korisni vek i odgovarajuća stopa amortizacije uz uvažavanje svih relevantnih faktora (očekivani intenzitet korišćenja, fizičko i tehnološko starenje, zakonska ograničenja itd) što se utvrđuje posebnom Odlukom o visini amortizacionih stopa, koja se donosi na osnovu ovog Pravilnika.

Okvirne stope amortizacije:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
NEKRETNINE		
Zgrade, stanovi, garaže	77	1,3%
Mašinska radionica	40	2.50%
Skladišta	25	4%
POSTROJENJA I OPREMA		
Krupna mehanizacija	16 – 20	5 – 6,25%
Priključne i ručne mašine	5 – 20	5 – 20%
Prevozna sredstva	7 - 15	6,70 - 14.30%
Specijalni i univerzalni alati	7 - 8	12,50 - 14.30%
Kancelarijski nameštaj	8 - 10	10 - 12.50%
Kancelarijska oprema	5 - 10	10 – 20 %
Vodoprivredna oprema	6,5 - 40	2,5 – 15%
Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	2 – 5	50 – 20%

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

Investicione nekretnine

Računovodstveno obuhvatanje investicija u zemljište ili objekte koje zadovoljavaju definiciju investicionih nekretnina vrši se u skladu sa Odeljkom 16. MSFI za MSP.

Prilikom početnog priznavanja investiciona nekretnina se vrednuje po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni

koštanja.

Investicione nekretnine se vrednuju po nabavnoj vrednosti koristeći model troškova amortizacije i obezvređenja na način propisan za nekretnine, postrojenja i opremu.

Na investicionim nekretninama se nalazi garaža koja se izdaje u zakup.

Investicione nekretnine prestaju da se priznaju (eliminišu se iz Bilansa stanja) po otuđenju.

Zalihe

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa odredbama Odeljka 13. MSFI za MSP.

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti u zavisnosti koja je vrednost niža. U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Nabavna vrednost zaliha obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih organa, kao npr. PDV koji se može odbiti kao prethodni) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati proizvodnji gotovih proizvoda, nabavci materijala i uslugama.

Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Ostali troškovi se uključuju u trošak zaliha samo u meri u kojoj su stvarno nastali u vezi dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, kao npr. opšti neproizvodni troškovi ili troškovi dizajniranja proizvoda za određene kupce.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene koja podrazumeva postupak po kojem se trošak neke stavke određuje na osnovu prosečnog ponderisanog troška svih stavki na početku perioda i troška sličnih stavki koje su nabavljene ili proizvedene u tom periodu. Prosek se izračunava po dobijanju svake dodatne nabavke.

Na kraju izveštajnog perioda Društvo proverava da li su zalihe obezvređene.

Društvo zalihe na datum bilansa vrednuje po nižoj od sledeće dve vrednosti:

- 1) nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja; ili
- 2) procenjenoj prodajnoj ceni umanjenoj za troškove dovršenja i prodaje.

Neto tržišna vrednost procenjuje se ponovo u svakom sledećem periodu. Ako su neke okolnosti u ranijem periodu uticale na smanjenje vrednosti zaliha ispod troškova nabavke, a te okolnosti više ne postoje, ili ako postoji nedvosmisleni dokaz o povećanju neto tržišne vrednosti zbog promene ekonomskih uslova, poništava se ranije proknjiženo smanjenje vrednosti zaliha do iznosa koji je prethodno bio priznat kao rashod. Iznos bilo kojeg poništenja smanjenja vrednosti zaliha kao posledica povećanja neto tržišne vrednosti treba priznati kao prihod, uz istovremeno povećanje zaliha, do visine prethodno priznatog rashoda, odnosno do prvobitno priznate nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja.

Kada se zalihe prodaju, njihova knjigovodstvena vrednost se priznaje kao rashod perioda u kom se priznaje i prihod povezan sa njima. Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je nastao otpis ili gubitak. Iznos bilo kog poništavanja otpisa zaliha, koje se radi zbog povećanja neto ostvarive vrednosti, priznaje se kao umanjeno iznosa zaliha priznatih kao rashod u periodu u kojem je poništavanje izvršeno.

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.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti upotrebom računa ispravke

vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

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.

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 nenadoknadiva 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 proizvođači 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.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku 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.

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

Računovodstveno obuhvatanje finansijskih instrumenata vrši se u skladu sa odredbama Odeljaka 11 i 12 MSFI za MSP.

Finansijska sredstva

Vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa odredbama odeljka 11 i 12 MSFI za MSP

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,
- potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja,

- date kredite i pozajmice,
- učešća u kapitalu,

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) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja.

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 se:

- verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan,
- propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 60 dana od datuma dospeća, itd.

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

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.

b) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MRS 39

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 fer vrednosti 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). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja.

c) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih

potraživanja. 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. Verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 60 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

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

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji licima, kao i beskamratna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamratne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamratnoj 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.

e) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća su finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja mogu da se utvrde i sa fiksnim dospećem, za koje Društvo ima pozitivnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća sastoje se od eskontovanih menica i ostalih dužničkih hartija od vrednosti (prilagoditi).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja 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 beskamratne 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, te s tim u vezi, 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.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamratne 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, samo ako to dozvoljava pojedinačni odeljak MSFI za MSP. Odmeravanje imovine u neto iznosu odnosno umanjeno za ispravku vrednosti - na primer, ispravka vrednosti zbog zastarelosti zaliha i ispravka vrednosti za nenaplativa potraživanja se ne smatra prebijanjem.

Ako uobičajene poslovne aktivnosti društva ne obuhvataju kupovinu i prodaju stalne imovine, uključujući investicije i poslovnu aktivu, onda društvo priznaje dobitke i gubitke nakon otuđenja takve imovine oduzimanjem knjigovodstvene vrednosti imovine i sa njom povezanih troškova prodaje od prihoda od otuđenja.

Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivan dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP. 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

Na računovodstveno obuhvatanje lizinga primenjuju se odredbe Odeljka 20. MSFI za MSP.

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.

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.

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.

Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Računovodstveno obuhvatanje potencijalnih obaveza i potencijalne imovine vrši se u skladu sa odredbama Odeljka 21. MSFI za MSP.

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 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

Primanja zaposlenih računovodstveno se obuhvataju u skladu sa odredbama Odeljka 28. MSFI za MSP.

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.

Porez na dobitak

Odmeravanje poreza na dobitak vrši se u skladu sa odredbama Odeljka 29. MSFI za MSP.

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.

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 dobici 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.

Prihodi

Na računovodstveno obuhvatanja prihoda primenjuju se odredbe Odeljka 23. MSFI za MSP.

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. Fer vrednost primljenih ili potraživanih naknada uzima u obzir iznos svih trgovinskih popusta, popusta za prevremeno plaćanje i količinskih rabata.

(a) 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.

(b) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode.

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.

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

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.

Troškovi pozajmljivanja

Društvo priznaje sve troškove pozajmljivanja kao rashod u Bilansu uspeha u periodu u kom su nastali.

4. Pregled značajnih računovodstvenih procena

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Društvo 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

Amortizacija i stopa amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu trenutnih predviđanja.

Potraživanja i ispravka vrednosti

MRS 39 i MSFI za MSP ne zahtevaju da se vrši diskontovanje kratkoročnih potraživanja radi svođenja na neto sadašnju vrednost, s obzirom da se najčešće realizuju u kratkom roku, osim u slučajevima kada je period naplate duži i opravdava takav postupak.

Za procenu potraživanja izuzetno je značajna računovodstvena politika u vezi sa utvrđivanjem ispravke vrednosti, koja potraživanja svodi na realnu vrednost na datum bilansa stanja.

Umanjenje vrednosti kratkoročnih potraživanja uređeno je u paragrafima 11.21-11.26 MSFI za MSF. Prema paragrafu 11.21 MSFI za MSF, na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivan dokaz o umanjenju vrednosti formiranog potraživanja koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj (knjigovodstvenoj) vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti.

Društvo na datum bilansa procenjuje da li postoje objektivni dokazi za obezvređivanje formiranih potraživanja i ukoliko takvi dokazi postoje, vrši se procena vrednosti određenog sredstva ili grupe sredstava odnosno određenog potraživanja koja mogu da se povrate.

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga odnose se na:

	2024.	2023.
	U hiljadama RSD	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	399964	337437
	399964	337437

6. PROMENA VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

Promena vrednosti zaliha učinaka odnosi se na:

	2024.	2023.
	U hiljadama RSD	
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	1565	
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		2650
	1565	2650

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

	2024.	2023.
	U hiljadama RSD	
Prihodi od zakupa	1686	1671
Ostali poslovni prihodi	1996	1693
	3682	3364

Drugi poslovni prihodi se najvećim delom odnose na sporedne troškove u objektima koji su dati u zakup.

8. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Troškovi materijala, goriva i energije odnose se na:

	2024.	2023.
	U hiljadama RSD	
Troškovi materijala za izradu	27536	24754
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1743	2020
Troškovi goriva i energije	56971	58959
Troškovi rezervnih delova	5832	6014
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	2459	1634
	94541	93381

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

	2024.	2023.
	U hiljadama RSD	
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	172963	147533
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	26214	22351
Troškovi naknada po ugovoru o delu	92	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	995	995
Troškovi angažovanja zaposlenih preko studentskih zadruga	1884	2512
Ostali lični rashodi i naknade	12446	9024
	214594	182415

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja odnose se na:

U hiljadama RSD

	2024.	2023.
Troškovi amortizacije	24719	17214
	24719	17214

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na:

U hiljadama RSD

	2024.	2023.
Troškovi usluga na izradi učinaka	14104	11557
Troškovi transportnih usluga	5819	6356
Troškovi usluga održavanja	7583	4391
Troškovi zakupa	909	3117
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	5776	4723
	34191	30144

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Nematerijalni troškovi odnose se na:

U hiljadama RSD

	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	1615	1254
Troškovi reprezentacije	888	752
Troškovi premija osiguranja	6023	4694
Troškovi platnog prometa	545	471
Troškovi članarina	148	147
Troškovi poreza	1698	1751
Ostali nematerijalni troškovi	2384	2233
	13301	11302

13. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

U hiljadama RSD

	2024.	2023.
Pozitivne kursne razlike	0	0
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	9	13
Ostali finansijski prihodi	0	0
	9	13

14. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

U hiljadama RSD

	2024.	2023.
Rashodi po osnovu kamata	6102	2248
Negativne kursne razlike	2	0
Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule	10	9
Ostali finansijski rashodi	1006	153
	7120	2410

15. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

	2024.	2023.
	U hiljadama RSD	
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja	0	1
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	87	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	1564	2775
	1651	2776

16. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

	2024.	2023.
	U hiljadama RSD	
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	3462	0
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi	13	16
Rashodi po osnovu efekta ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	92	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha		
Ostali nepomenuti rashodi	11805	370
	15372	386

Povećanje ostalih rashoda u odnosu na prethodnu godinu se odnose na naknadu štete povodom restitucije prizemlja na adresi Beogradski kej 7 (11.590 hiljada dinara).

17. PORESKI RASHOD PERIODA

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2024. i 2023. godinu su sledeće:

	2024.	2023.
Poreski rashod perioda	1792	0
Odloženi poreski rashodi perioda		1160
Odloženi poreski prihodi perioda	2360	

c) Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na odloženim poreskim obavezama prikazane su u sledećoj tabeli:

	2024.	2023.
Stanje na dan 1. januara	21790	22950
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	-2360	1160
Stanje na dan 31. decembra	19430	21790

18. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Softver i ostala nematerijalna imovina	Ulaganja u razvoj	Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST				
1. januara 2023. godine	1838			1838
Nabavke	28			28
Aktiviranja				
Otuđenja i rashodovanja				
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	1866			1866
Nabavke	75			75
Aktiviranja				
Otuđenja i rashodovanja				
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	1941			1941
ISPRAVKA VREDNOSTI				
1. januara 2023. godine	1716			1716
Amortizacija (Napomena...)	60			60
Otuđenja i rashodovanja				
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	1776			1776
Amortizacija (Napomena...)	38			38
Otuđenja i rashodovanja				
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	1814			1814
NEOTPISANA VREDNOST:				
- 31. decembra 2023. godine	90			90
- 31. decembra 2024. godine	127			127

19. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i u pripremi	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 1. januara 2023.godine	138275	311473	17451				467199
Nabavke	0	4164					4046
Prenos sa/na	0						
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	0						
Otuđenja i rashodovanja	0	-706					-706
Stanje na dan 31. decembra 2023.godine	138275	314931	17451				470657
Nabavke	0	14676					14676
Prenos sa/na	0						
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	0						
Otuđenja i rashodovanja	-10617	-1320					-11937
Stanje na dan 31. decembra 2024.godine	127658	328287	17451				473396
ISPRAVKA VREDNOSTI	0						
Stanje na dan 1. januara 2023.godine	73203	141631	2948				217782
Amortizacija (Napomena...)	2481	14356	317				17154
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	0						
Otuđenja i rashodovanja	0	-706					-706
Stanje na dan 31. decembra 2023 godine	75684	155281	3265				234230

Amortizacija (Napomena...)	2342	21917	318				24577
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji	0						
Otuđenja i rashodovanja	-7177	-1191					-8368
Stanje na dan 31. decembra 2024.godine	70849	176007	3583				250439
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 31. decembra 2023.godine	62591	159650	14186				236427
- 31. decembra 2024.godine	56809	152280	13868				222957

Smanjena je nabavna vrednost građevinskih objekata za 10.617 hiljada dinara usled otuđenja dela (151 m2) poslovne zgrade Beogradski kej 7 restitucijom.

Kredit kod banaka nisu osigurani hipotekama I reda na nepokretnostima.

20. ZALIHE

	2024	2023
Materijal	7987	4522
Rezervni delovi, alat i inventar	1324	644
Nedovršena proizvodnja	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	724	3733
Stanje na dan 31. decembra	10035	8899

Učešće zaliha u obrtnoj imovini iznosi **11,56732%**

21. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2024	2023
Potraživanja od kupaca u zemlji	3398	2159
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
Stanje na dan 31. decembra	3398	2159

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2024	2023
--	------	------

RSD	3398	2159
-----	------	------

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna.

22. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2024	2023
Potraživanja od izvoznika	0	0
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	0	0
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje	0	0
Potraživanja za kamatu i dividende	0	0
Potraživanja od zaposlenih	0	92
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	851	129
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	534	268
Potraživanja od osig.društava po osnovu naknade štete	211	2438
Potraživanja za više plaćen PDV	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	0	39
Stanje na dan 31. decembra	1596	2966

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2024	2023
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući (poslovni) računi	61548	3699
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	6	6
Devizni račun	41	204
Devizni akreditivi	0	0
Devizna blagajna	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
Stanje na dan 31. decembra	61595	3909

24. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2024	2023
Unapred plaćeni troškovi	1831	1563
Potraživanja za nefakturisani prihod	1679	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	96	56
Stanje na dan 31. decembra	3606	1619

Unapred plaćeni troškovi (za 2025.godinu) odnose se na premije osiguranja (1.625 hiljade rsd), licence (134 hiljade rsd), plaćeni putni troškovi (40 hiljada rsd), satelitsko praćenje (32 hiljade rsd).

Ostala aktivna vremenska razgraničenja (96 hiljada rsd) odnose se na razgraničeni PDV.

25. KAPITAL

Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre iznosi 20.699 hiljada rsd koji je upisan i uplaćen 03.07.1998.godine, od čega se na novčani kapital odnosi 20.699 hiljada rsd i nenovčani kapital 0,00 rsd.

Nije usklađena vrednost registrovanog osnovnog kapitala kod Agencije za privredne registre sa osnovnim kapitalom u poslovnim knjigama (96.988 hiljada dinara).

26. NERASPOREĐENI DOBITAK

Društvo je na poziciji neraspoređeni dobitak, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 41.154 hiljada dinara (dobitak tekuće godine 3.567 hiljada dinara).

27. GUBITAK

Društvo je na poziciji gubitak, na dan izrade bilansa, iskazalo iznos od 0,00 hiljada dinara, od čega je gubitak iznad visine kapitala iskazan u iznosu od 0,00 hiljada dinara. Gubitak predstavlja ispravku kapitala.

28. DUGOROČNE OBAVEZE

	2024	2023
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0	0
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	8437	4193
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno dugoročne obaveze	8437	4193
Deo dugoročnih obaveza po osnovu lizinga koji dospeva do jedne godine	7027	7701
Dugoročni deo dugoročnih obaveza	7027	7701

Dugoročne obaveze po osnovu lizinga iznosu od 8.437 hiljada dinara (sa kamatom 9.439 hiljada dinara) i odnose se na:

Poverilac	Stanje duga 31.12.2024 u EUR	Valuta	Broj Ugovora	Datum odobrenja	Datum otplate	Kamata %	Stanje duga 31.12.2024 000 din	Obezbeđenje
UNICREDIT LEASING	4.244	EUR	16465/21	19.04.2021.	15.04.2026.	1.93	496	MENICE
UNICREDIT LEASING	25.447	EUR	25045/24	03.12.2024.	03.12.2029.	8.09	2.978	MENICE
UNICREDIT LEASING	25.447	EUR	25046/24	03.12.2024.	03.12.2029.	8.07	2.978	MENICE
UNICREDIT LEASING	25.447	EUR	25166/24	17.12.2024.	17.12.2029.	8.14	2978	MENICE
UKUPNO	80.585						9.430	

Kreditni od banaka obezbeđeni su menicama.

29. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2024	2023
Kratkoročni krediti i zajmovi	14000	25000
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (kratkoročne obaveze po finansijskom lizingu)	7027	7701
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Stanje na dan 31. decembra	21027	32701

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji u iznosu od 14.000 hiljada dinara odnose se na pozajmice od:

Poverilac	Iznos odobrenog kredita-pozajmice u 000 din	Valuta	Broj Ugovora	Datum odobravanja	Rok mes.	Kamata %	Stanje duga 31.12.2024. u 000 din	Obezbeđenje
NOVOSADSKA TOPLANA JKP	15.000	RSD	03-2001/2	22.02.2018.		0	12.000	-
INFORMATIKA JKP	12.500	RSD	28860/17	29.12.2017.		0	2.000	-
			UKUPNO				14.000	

Deo dugoročnih obaveza (finansijski lizing) koji dospeva u 2025.godini u iznosu od 7.027 hiljada dinara (sa kamatom 7.606 hiljada dinara) odnose se na:

Poverilac	Stanje duga 31.12.2024. u EUR	Valuta	Broj Ugovora	Datum otplate	Broj rata	Kamata %	Stanje duga 31.12.2024. u 000 din	Obezbeđenje
UNICREDIT LEASING	992	EUR	13578/19	15.01.2025.	1	2.20	116	MENICE
INTESA LESING	13554	EUR	15171/20	09.06.2025.	6	4.05	1.586	MENICE
UNICREDIT LEASING	4.695	EUR	16888/21	02.06.2025.	6	4.88	549	MENICE
UNICREDIT LEASING	12.728	EUR	16465/21	15.04.2026.	12	1.93	1,489	MENICE
UNICREDIT LEASING	13.335	EUR	25045/24	03.12.2029.	12	8.09	1.561	MENICE
UNICREDIT LEASING	13.335	EUR	25045/24	03.12.2029.	12	8.07	1.561	MENICE
UNICREDIT LEASING	6.361	EUR	25166/24	17.12.2029	12	8.14	744	MENICE
UKUPNO	65.000						7,606	

30. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. decembar 2024.godine iznose RSD 77.033 hiljada i najvećim delom se odnose ugovorene radove na kanalu S-800 (65.230 hiljada dinara). Ostalo se odnosi na radove na redovnom održavanju vodnih objekata (31. decembar 2023. godine RSD 15.994 hiljada).

31. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2024	2023
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	27955	33663
Ostale obaveze iz poslovanja	267	0
Stanje na dan 31. decembra	28222	33663

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 1 do 45 dana.

32. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2024	2023
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, bruto	9403	0
Obaveze za naknade zarada koje se refundiraju, bruto	0	0
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	4
Obaveze za dividende/učešće u dobitku	4578	2329
Obaveze prema zaposlenima	489	2996
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	0	0
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	0
Ostale obaveze	0	0
Stanje na dan 31. decembra	14470	5327

33. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	2024	2023
Obaveze za porez na dodatu vrenosti	0	4054
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke	0	0
Obaveze za poreze i druge dažbine koji terete troškove	17	17
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	33	262
Stanje na dan 31. decembra	50	4333

34. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2024	2023
Unapred obračunati troškovi	1214	1226
Unapred naplaćeni prihodi		
Odloženi poreske obaveze	19430	21790
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	20	19
Stanje na dan 31. decembra	20664	23035

Unapred obračunati troškovi odnose se na troškove koji su nastali u 2024.godini, a fakturirani su u 2025.godini.

Odložene poreske obaveze odnose se na veću knjigovodstvenu vrednost sredstava od njegove poreske osnovice.

Ostala pasivna vremenska razgraničenja odnose se na razgraničeni PDV.

35. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12. 2024.

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: RSD 0 hiljada (nisu vrćeni IOS-i za 1.386 hiljada).
- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: RSD 37 hiljada (nisu vraćeni IOS-i za 1.014 hiljada)).

36. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja. U toku redovnog poslovanja, Društvo je izdalo garancije trećim licima (vezano za ugovorene radove na kanalu S-800) u iznosu od RSD 96.541 hiljada dinara (2023. godine: RSD 0,00 hiljada). Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza.

37. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Privrednog društva. Rukovodstvo Privrednog društva razmatra kapitalni rizik, na osnovama ublažavanja rizika i uverenja da će Privredno društvo biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući povećanje profita vlasnika, preko optimizacije duga i kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Privrednog društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Privrednog društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	2024	2023
Zaduženost	152265	97456
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	61595	3909
Neto zaduženost	90670	93547
Kapital	138142	136823

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	2024	2023
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	3398	2.159
Kratkoročni finansijski plasmani	6523	0
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	61595	3.909
	71516	6.068
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	8437	4193
Kratkoročne finansijske obaveze	21027	32701
Obaveze iz poslovanja	28222	33663
Ostale kratkoročne obaveze	16312	9660
	73998	80217

Osnovni finansijski instrumenti Privrednog društva su gotovina i potraživanja koji nastaju direktno iz poslovanja, kao i dugoročni i kratkoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja. U normalnim uslovima poslovanja Privrednog društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Privrednog društva ovim rizicima. Privredno društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi. niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Privredno društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnijih promena u izloženosti Privrednog društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Privredno društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Privredno društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine (obaveza prema dobavljačima - lizing kućama) koji su denominirani u stranoj valuti. Privredno društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika. obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu dovoljno razvijeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Privredno društvo posluje u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u

Privrednom društvu bile su sledeće:

	Sredstva		Obaveze	
	31. december 2024	31. decembar 2023	31. december 2024	31. decembar 2023
EUR	353	1.745	145.585	104.890

Sredstva se odnose na sredstva koja imamo na namenskom deviznom računu.

Obaveze se odnose na obaveze po lizingu.

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

	31. decembar 2024	31. decembar 2023
Finansijska sredstva		
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja od kupaca	3.398	2.159
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Gotovina	61.595	3.909
Finansijska sredstva ukupno	64.993	6.068
Finansijske obaveze		
<i>Kamatonosna</i>		
Dugoročne obaveze	8.437	4.193
Kratkoročne finansijske obaveze	21.027	32.701
<i>Nekamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	0	0
Ostale kratkoročne obaveze	16.312	9.660
Obaveze iz poslovanja	28.222	33.663
Finansijske obaveze ukupno	73.998	80.217

Kreditni rizik

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Privredno društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Privrednom društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Privredno društvo. Izloženost Privrednog društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Starosna struktura potraživanja od kupaca

Iznos potraživanja od kupaca na 31.12.2024. u 000 dinara	Iznos potraživanja u 000 din <30 dana	Iznos potraživanja u 000 din od 30-60 dana	Iznos potraživanja u 000 din od 60-90 dana	Iznos potraživanja u 000 din >90 dana
3.398	913	1.869	425	191

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2024. godine iskazane su u iznosu od RSD 27.955 hiljada (31. decembra 2023. godine: RSD 33.663 hiljada).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Privrednog društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Privrednog društva kao i upravljanjem likvidnošću. Privredno društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka. kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

38. SUDSKI SPOROVI

PREDMETI U KOJIMA JE VD "ŠAJKAŠKA" DOO TUŽENA:

1. Tužilac: Danijela Andrić, Osnovni sud Novi Sad, br.P.8680/2019. Predmet spora: naknada štete za izgorele zasade topole. Vrednost spora 1.338 hiljada dinara. Doneta je prvostepena presuda u korist tužioca, uložena žalba, drugostepeni sud usvojio žalbu i vratio predmet prvostepenom sudu (P.26/2023) na ponovno suđenje. Parnica u toku.
2. Tužilac: Uzelac Mihailo, Osnovni sud Novi Sad, br.P.6387/2019. Predmet spora: Predaja poseda i naknada štete povodom restitucije prizemlja na adresi Beogradski kej 7. Tuženi osporava tužbeni zahtev u celosti. Prvostepeni postupak je zaključen i presuda je doneta 08.03.2024.godine. Postala je pravosnažna 19.09.2024.godine. Po tužbi je isplaćeno 17.802 hiljada dinara sa kamatom.
3. Tužilac: Rapajić Aleksandra Osnovni sud Novi Sad, br. P 147/2024, radni spor u vezi zarade, vrednost spora 321 hiljada dinara. Doneta prvostepena presuda u korist tužioca, uložena žalba, drugostepeni sud usvojio žalbu i vratio predmet prvostepenom sudu (P103/2025) na ponovno suđenje. Parnica u toku.

PREDMETI U KOJIMA JE VD "ŠAJKAŠKA" DOO TUŽILAC:

U vreme sačinjavanja ovog izveštaja ne postoje sudski predmeti u kojima se VD „Šajkaška“ pojavljuje kao tužilac.

39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

40. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2024. godine i 31. decembra 2023. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

U RSD		
	2024	2023
EUR	117,0149	117,1737

U Novom Sadu, 23.06.2025. godine

Direktor