

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**

### **1. OPŠTE INFORMACIJE O JAVNOM PREDUZEĆU**

Javno preduzeće za razvoj i unapređivanje informisanja putem elektronskih medija na srpskom jeziku u Autonomnoj Pokrajini Kosovo i Metohija »Mreža-Most«, Beograd je osnovano 22.7.2010. godine, broj registracije BD 80905/2010. Osnivač javnog preduzeća je Republika Srbija sa učešćem 100%.

Matični broj javnog preduzeća je 20665483 a poreski identifikacioni broj (PIB) je 106712621. Šifra delatnosti javnog preduzeća je 7220 - Istraživanje i razvoj u društvenim i humanističkim naukama. Javno preduzeće je u skladu sa zakonskim kriterijumima razvrstano kao malo preduzeće.

Sedište javnog preduzeća je u Beogradu ul. Bulevar Mihajla Pupina br. 2, a dostavna adresa za poštu je u Beogradu, ul. Dimitrija Marinkovića br. 2.

Prosečan broj zaposlenih u javnom preduzeću u 2024. godini iznosi 137, dok je prosečni broj zaposlenih u 2023. godini bio 137.

### **2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA**

Javno preduzeće je u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Javno preduzeće primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Konceptualni okvir finansijskih izveštaja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020), Međunarodni računovodstveni standardi, MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standard, naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni

okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine.

Shodno navedenom, javno preduzeće je u finansijskim izveštajima primenilo MSFI 16 – Lizing, MSFI 9 – Finansijski instrumenti i MSFI 15 – Prihod od ugovora sa kupcima imajući u vidu da je obavezna primena počev od finansijskih izveštaja za 2021. godinu. Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI. Naime, Rešenjem o utvrđivanju prevoda, utvrđen je zvaničan prevod MSFI. Prevod MSFI koji je utvrdilo i objavilo Ministarstvo čine Konceptualni okvir, osnovni tekstovi MRS, osnovni tekstovi MSFI izdati od IASB, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC) u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

### **Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji javnog preduzeća za 2024. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu.

Finansijski izveštaji za 2024. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona o računovodstvu. Javno preduzeće prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2024. godinu primenjuje Konceptualni okvir, MRS, odnosno MSFI i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su prikazani 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 definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI i u sledećem:

- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI nema karakter obaveza.
- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

S obzirom na napred izneto, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI.

Javno preduzeće je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika javnog preduzeća. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje, biće pojedinačno obelodanjene.

Finansijski izveštaji javnog preduzeća su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti, osim za sledeće pozicije:

- nekretnine, postrojenja i oprema koji se vrednuju po revalorizovanoj vrednosti
- finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha i kroz ukupan ostali rezultat, koji se vrednuju po fer vrednosti

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

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja javnog preduzeća tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

#### **Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina 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 se može identifikovati, odnosno prepoznatljiva je.

Nematerijalna imovina je prepoznatljiva ako je:

- odvojiva, odnosno kada se može odvojiti ili odeliti od javnog preduzeća i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom,

prepoznatljivom imovinom ili obavezom, bez obzira da li javno preduzeće ima nameru da to uradi ili

- nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonitih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od javnog preduzeća ili od drugih prava i obaveza. Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čine:
  - nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata
  - svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Direktno pripisivi troškovi koji se mogu kapitalizovati su:

- troškovi primanja zaposlenih nastali direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje
- profesionalne naknade nastale direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje
- troškovi testiranja pravilnog funkcionisanja imovine.

Primeri izdataka koji ne čine deo nabavne vrednosti nematerijalne imovine, već terete rashod perioda su:

- troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja)
- troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja)
- administrativni i drugi opšti režijski troškovi.

Interno generisani *goodwill* kao i interno generisani zaštitni znakovi, impresumi, izdavački naslovi, liste kupaca i stavke slične sadržine se ne priznaju kao nematerijalna imovina. Ovakve stavke se priznaju kao rashod perioda.

Ulaganja u interno generisanu nematerijalnu imovinu, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalne imovine je određen. Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po stopi od 20%.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuje u toku korisnog veka trajanja i testira se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalna imovina može da bude obezvređena.

Korisni vek nematerijalne imovine koja se ne amortizuje se ponovo razmatra u svakom periodu kako bi se utvrdilo da li događaji i okolnosti i dalje podržavaju pretpostavku neograničenog korisnog veka te imovine. Ukoliko to nije slučaj, promena procene korisnog veka iz neograničenog u ograničeni se računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene u skladu sa MRS 8.

Nematerijalna imovina koja ima neograničen vek trajanja i gđvil se ne amortizuju već se na datum svakog bilansa stanja testiraju na obezvređenje. Za nematerijalnu imovinu se smatra da ima neograničen korisni vek, ukoliko se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda u kome se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive

neto tokova gotovine u javno preduzeće. Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalna imovina rashodovana, odnosno prodana, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

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

Na kraju svakog izveštajnog perioda javno preduzeće 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, javno preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se:

- drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe
- 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 čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti javnom preduzeću i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

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 javno preduzeće 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,
- ako imaju značajnu vrednost.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih prihoda ili ostalih rashoda, u bilansu uspeha. Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju i iskazuju se po revalorizovanom iznosu (koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum procene) umanjenom za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Revalorizovani iznosi se zasnivaju na procenama koje se dovoljno često rade da vrednost iskazana u knjigama izražava fer vrednost. Kada se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuje se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada.

Grupa nekretnina, postrojenja i opreme predstavlja grupisanje sredstava prema sličnoj prirodi i upotrebi u poslovanju javnog preduzeća. Grupe su sledeće: oprema i motorna vozila. Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.)

Knjiženje promene fer vrednosti nekretnina postrojenja i opreme se vrši ukidanjem ispravke vrednosti i korekcijom nabavne vrednosti).

### **Amortizacija**

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, 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 javnog preduzeća.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Opis	Stopa amortizacije	Vek trajanja (godina)
Putnička vozila	15,5%	6,45
Klima uređaji	16,5%	6,06
Oprema (telefonski aparati, agregat, antene, električni aparati, TV oprema i softver)	10 - 20%	5 - 10
Računarska oprema	30%	3,33
Procena osnovnih sredstava po fer vrednosti	9,1 - 100%	1 - 11

Obračun amortizacije nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje od 1-og u narednom mesecu u odnosu na mesec kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju barem na kraju svakog datuma bilansa stanja, i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procena, promena, javno preduzeće vrši obračun u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje periodično, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Na kraju svakog izveštajnog perioda javno preduzeće 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, javno preduzeće će smanjiti knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

### **Finansijski instrumenti (finansijska sredstva i obaveze)**

Svi finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi, ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima, koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada javno preduzeće postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom. Nakon početnog priznavanja, sva sredstva se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti.

Finansijsko sredstvo se odmerava po amortizovanoj vrednosti kada su kumulativno ispunjena dva uslova:

- da se finansijsko sredstvo drži u okviru poslovnog modela, čiji je cilj držanje finansijskog sredstva radi prikupljanja ugovorenih tokova gotovine, i
- da ugovoreni uslovi finansijskog sredstva prouzrokuju na određene datume tokove gotovine koji su isključivo plaćanje glavnice i kamate zaračunate na preostali deo glavnice.

Javno preduzeće direktno smanjuje bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva kada nema opravdana očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili da će povratiti njegov deo.

Model očekivanog kreditnog gubitka zahteva procenu mogućih gubitaka finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika. Javno preduzeće priznaje vrednosno usklađenje pre nego što je došlo do nastalih gubitaka. Na svaki datum bilansa stanja procenjuju se trenutni uslovi i buduća privredna kretanja, koja su dostupna u trenutku izrade finansijskih izveštaja, kako bi se projektovale očekivani kreditni gubici. Javno preduzeće polazi od pretpostavke da svako potraživanje ili zajam nosi sa sobom određeni rizik da neće biti naplaćeno u budućnosti, očekivani kreditni gubitak u određenom iznosu postoji već u momentu priznavanja potraživanja.

Javno preduzeće primenjuje odmerava gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima nastalog potraživanja. Za računanje očekivanog kreditnog gubitka, koristi se matrica za određivanje ispravke. Upotreba matrica za ispravku podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca odnosno drugih potraživanja i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka. U skladu sa ovim modelom, istorijske stope ispravke se usklađuju kako bi odrazile relevantne informacije o sadašnjim uslovima i razumnim i objašnjivim predviđanjima oko budućih uslova. Ovo uključuje sledeće korake:

- sačinjavanje strukture naplate potraživanja u rasponima do 30 dana, od 30 do 90 dana i preko 90 dana,
- izračunavanje procenta obezvređenja zasnovanog na prethodnim podacima, u smislu urednosti naplate potraživanja kao i da li kod kupaca već postoji evidentirana ispravka vrednosti potraživanja, u rasponu od 0% (za potraživanja koja se naplaćuju do 30 dana i kod kojih u dosadašnjoj saradnji ne postoji indirektan otpis potraživanja) do 30% (za potraživanja koja se naplaćuju od 30 do 90 dana i kod kojih u dosadašnjoj saradnji postoji indirektan otpis potraživanja),
- usklađeni procenti obezvređenja se primenjuju na stanje potraživanja na kraju godine, nakon čega se dobija kumulativni iznos očekivanog kreditnog gubitka koji se evidentira kao ispravka vrednosti, odnosno indirektan otpis potraživanja.

Za izračunavanje stope istorijskog gubitka, javno preduzeće određuje istorijski period koji se analizira, utvrđuje ukupnu prodaju i ukupne kreditne gubitke po osnovu prodaje u izabranom istorijskom periodu koji se analizira. Potraživanja i naplatu po osnovu tih potraživanja, javno preduzeće raspodeljuje po grupama dospelosti. Javno preduzeće u izabranom istorijskom periodu utvrđuje ukupnu prodaju odnosno utvrđuje koliko iznosi zbir svih izdatih računa u tom istorijskom periodu. Javno preduzeće za svaki račun utvrđuje datum dospeća kao i datum naplate i po svakom naplaćenom računu utvrđuje razliku između datuma dospeća i datuma naplate, te shodno tome vrši razvrstavanje potraživanja po grupama dospelosti.

Stopa istorijskog gubitka izračunava se stavljanjem u odnos ukupnog kreditnog gubitka nastalog po osnovu računa u posmatranom istorijskom periodu u odnosu na saldo potraživanja koji je uključen u formirane grupe dospelosti. Pod ukupnim kreditnim gubitkom podrazumeva se direktan otpis potraživanja u posmatranom istorijskom periodu.

Javno preduzeće priznaje u bilansu uspeha dobitak ili gubitak po osnovu umanjenja vrednosti, iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili storniranje) koji je neophodan za korigovanje rezervisanja za gubitke na datum izveštavanja na iznos koji je neophodno priznati u skladu sa ranije priznatim gubitkom po osnovu umanjenja vrednosti.

U bilansu stanja javnog preduzeća, kategorija finansijskih sredstava koja se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, obuhvata kredite, potraživanja, oročene depozite i druga finansijska sredstva.

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili
- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti.



Finansijske obaveze javnog preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti odnosno amortizovanoj vrednosti. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa javnog preduzeća, odnosno u periodu do dvanaest meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

### **Zalihe**

Zalihe su sredstva koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja, u procesu proizvodnje za takvu prodaju ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Javno preduzeće na zalihama ima polovne rezervne delove, kao i date avanse. Zalihe se mere po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ukoliko je niža. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjени 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.

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.

### **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: gotovina u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, oročena sredstva na računima banaka i druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja kao i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

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.

### **Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

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 procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz javnog preduzeća u budućnosti i internim procenama u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- javno preduzeće ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja
- verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza
- visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope, 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 javnog preduzeća u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza ili odgovarajućeg računa sredstava u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

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 bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

### **Primanja zaposlenih**

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, javno preduzeće je u obavezi da plaća poreze i 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. Javno preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, javno preduzeće nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Porez i doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Javno preduzeće obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se interno procenjuju na godišnjem nivou.

### **Porezi i doprinosi**

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

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

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 porez na dobit 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 se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka iz prethodnog perioda, do nivoa do kojeg je izvesno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret koji se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do nivoa do kojeg 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 nivoa u kojem je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto gubitak/dobit izveštajnog perioda, osim odloženih poreza koji se odnose na efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentiranih preko revalorizacionih rezervi u kom slučaju se odloženi porezi knjiže preko ovih rezervi.

### **Priznavanje prihoda**

Javno preduzeće vrši priznavanje prihoda kroz model od pet koraka:

1. Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor i obavezale su se da ispune svoje obaveze
2. Identifikacija ugovorne obaveze u smislu proizvoda ili usluga.
3. Utvrđivanje cene transakcije - javno preduzeće može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose.
4. Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine javnog preduzeća da se promene kao rezultat ugovora): i
5. Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će javno preduzeće dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, javno preduzeće razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća.

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje usluga (epp reklame) na domaćem tržištu i prihodi od subvencija.

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

Ostale prihode čine prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, kao i ostali nepomenuti prihodi.

### **Priznavanje rashoda**

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

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.

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.

Ostale rashode čine rashodi po osnovu obezvređenja imovine tj. obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, manjkovi i ostali nepomenuti rashodi.

### **Naknadno ustanovljene greške**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, tj. u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina. Naknadno ustanovljene greške koje su ispod praga značajnosti, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda tekućeg perioda u kome su identifikovane.

Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i/ili pojedinačnom iznosu.

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

## **4 FINANSIJSKI INSTRUMENTI – UPRAVLJANJE RIZICIMA**

Poslovanje javnog preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti preduzeća ovim rizicima.

Javno preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

### **Tržišni rizik**

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti, te s tim u vezi, nije bilo značajnijih promena u izloženosti javnog preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koji javno preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

Javno preduzeće je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje preduzeće ne može da utiče kao što su inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave javnog preduzeća.

### **Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za javno preduzeće ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

Javno preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, javno preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, procenjuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva javnog preduzeća.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, javno preduzeće primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost javnog preduzeća kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Kupci u zemlji u najvećem broju slučajeva izmirenje svojih obaveza vrše u predviđenim rokovima.

### **Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da će javno preduzeće biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Javno preduzeće upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Rukovodstvo javnog preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da preduzeće u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Javno preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća kratkoročnih obaveza javnog preduzeća data je u sledećoj tabeli:

u hiljadama dinara

2024. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	15.650			15.650
Ostale kratkoročne obaveze	1.327			1.327
	<u>16.977</u>			<u>16.977</u>
	<u><u>16.977</u></u>	<u><u></u></u>	<u><u></u></u>	<u><u>16.977</u></u>
2023. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	15.201			15.201
Ostale kratkoročne obaveze	1.804			1.804
	<u>17.005</u>			<u>17.005</u>
	<u><u>17.005</u></u>	<u><u></u></u>	<u><u></u></u>	<u><u>17.005</u></u>

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Javno preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

## **5 KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA**

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.

Javno preduzeće pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode.

### **Amortizacija i stopa amortizacije**

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Javno preduzeće periodično procenjuje ekonomski vek nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu trenutnih predviđanja.

### **Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu očekivanog kreditnog gubitka. Javno preduzeće primenjuje uprošćeni ili pojednostavljeni pristup za računanje obezvređenja kod potraživanja iz poslovanja. Za računanje očekivanog kreditnog gubitka, standard dozvoljava upotrebu tzv. matrica za određivanje ispravke vrednosti. Upotreba matrica za ispravku vrednosti podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka. Model koji javno preduzeće koristi zasniva se na proceni naplativosti potraživanja u odnosu na ukupnu prodaju na kraju tekuće godine. Poređenjem ova dva parametra dolazi se do procentualnog iznosa za otpis potraživanja na dan bilansa.

### **Obezvređenje nefinansijske imovine**

Na dan izveštavanja, rukovodstvo javnog preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema javnog 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.

### **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.



### **Rezervisanje po osnovu sudskih sporova**

Javno 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. Rukovodstvo javnog 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.

### **Odložena poreska sredstva**

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva javnog 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.

#### **1. NEMATERIJALNA IMOVINA**

	u hiljadama dinara
	<hr/>
	Softver i ostala prava
	<hr/>
Nabavna bruto vrednost na početku godine	1.032
Ispravka vrednosti	572
Neto vrednost na kraju godine	460
Povećanje u toku godine:	1
Smanjenje u toku godine:	152
Neto sadašnja vrednost 31.12.2024. godine	<hr/> 309
Neto sadašnja vrednost 31.12.2023. godine	<hr/> 460

## 2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara
	Oprema
Nabavna bruto vrednost na početku godine	50.122
Ispravka vrednosti	29.633
Neto vrednost na kraju godine	20.489
Povećanje u toku godine:	1.731
Smanjenje u toku godine:	8.156
Neto sadašnja vrednost 31.12.2024. godine	14.064
Neto sadašnja vrednost 31.12.2023. godine	20.489

## 3 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Dugoročna potraživanja	106	106
UKUPNO	106	106

## 4 ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Odložena poreska sredstva	952	824
UKUPNO	952	824

**5 ZALIHE UKUPNO**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Zalihe	248	126
<b>UKUPNO</b>	<b>248</b>	<b>126</b>

**a. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Zalihe rezervnih delova	36	36
<b>UKUPNO</b>	<b>36</b>	<b>36</b>

**b. Plaćeni avansi za zalihe i usluge**

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Plaćeni avansi	212	90
<b>UKUPNO</b>	<b>212</b>	<b>90</b>

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

	u hiljadama dinara		
Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	90		90
Ispravka vrednosti			
Plaćeni avansi, neto	90		90

## 6 POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	1.358	1.358
Ispravka vrednosti na početku godine	667	667
Neto potraživanje na početku godine	691	691
Povećanje u toku godine:	1.401	1.401
Naplata u toku godine:	1.908	1.908
Neto stanje		
31.12.2024. godine	184	184
31.12.2023. godine	691	691

Samo potraživanja od kupaca koja su na ispravci vrednosti, starija su od 60 dana.

Na dospelu nenaplaćena potraživanja javno preduzeće ne vrši obračun zatezne kamate, ne postoje instrumenti obezbeđenja za navedena potraživanja i ista nisu utužena.

## 7 DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Potraživanja od zaposlenih	0	0
2. Potraživanja za više plaćen porez	168	188
3. Potraživanja po osnovu refundacije od RFZO	21	230
DRUGA POTRAŽIVANJA (1 do 3):	189	418

## 8 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	62.498	55.742
<b>GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>62.498</b>	<b>55.742</b>

## 9 AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Unapred plaćeni troškovi	213	156
<b>UKUPNO</b>	<b>213</b>	<b>156</b>

U okviru unapred plaćenih troškova evidentirane su premije osiguranja i ostala aktivna vremenska ograničenja.

## 10 OSNOVNI KAPITAL

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Osnovni kapital	22.526	22.526
<b>OSNOVNI KAPITAL</b>	<b>22.526</b>	<b>22.526</b>

### 11 REZERVE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Rezerve	2.972	2.972
<b>REZERVE</b>	<b>2.972</b>	<b>2.972</b>

### 12 REVALORIZACIONE REZERVE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Revalorizacione rezerve	6.389	6.389
<b>REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>6.389</b>	<b>6.389</b>

### 13 NERASPOREĐENI DOBITAK

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	17.257	15.091
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.704	4.333
<b>NERASPOREĐENI DOBITAK</b>	<b>18.961</b>	<b>19.424</b>

## 14 DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Dugoročna rezervisanja	9.887	9.992
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>9.887</b>	<b>9.992</b>

U skladu sa zakonskim propisima, javno preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu pri odlasku u penziju u visini dve prosečne zarade u Republici Srbiji, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Prvo je izvršeno ukidanje rezervisanja za 2023. godinu za zaposlene koji više ne rade u javnom preduzeću i koji su otišli u penziju, a potom je javno preduzeće za 2024. godinu izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze za sve zaposlene i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu. Na osnovu napred navedenog, došlo je do neznatnog smanjenja rezervisanja za 2024. godinu.

Pretpostavke korišćene za obračun rezervisanja za 2024. godinu su sledeće:

R.br.	Parametri za obračun	2024. godina	Oznaka
1	Diskontna stopa	12%	Ds
2	Datum izrade rezervisanja	31-Dec-2024	Dir
3	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	12,05%	Sr
4	Procenat fluktuacije radnika	2,92%	Pf
5	Iznos zakonske otpremnine, u rsd	277.822	Oz

## 15 PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	180	80
<b>PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE</b>	<b>180</b>	<b>80</b>

## 16 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023.
1. Dobavljači u zemlji	871	624
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA</b>	<b>871</b>	<b>624</b>

## 17 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	15.650	15.201
2. Druge obaveze (po osnovu kamata, troškova finansiranja, obaveze prema zaposlenima, članovima UO i NO, obaveze prema fizičkim licima i ostalo)	786	1.197
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1+2)</b>	<b>16.436</b>	<b>16.398</b>

## 18 OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	442	607
<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST</b>	<b>442</b>	<b>607</b>



## 19 OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Obaveze za porez iz poslovanja	99	0
<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK</b>	<b>99</b>	<b>0</b>

## 20 POSLOVNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Troškovi materijala i energije	6.121	5.587
2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	207.888	200.965
3. Troškovi proizvodnih usluga	10.783	7.484
4. Troškovi amortizacije	7.838	7.984
5. Troškovi rezervisanja	738	4.080
6. Nematerijalni troškovi	2.022	1.672
<b>POSLOVNI RASHODI (1 do 5)</b>	<b>235.390</b>	<b>227.772</b>

Troškovi rezervisanja u iznosu od 738 h/dinara odnose se na dodatni trošak rezervisanja za otpremnine zaposlenih u 2024. godini. Obračun je izvršen po diskontnoj stopi od 12% koja je nepromenjena u odnosu na stopu primenjenu u 2023. godini, procenjenom stopom rasta prosečne zarade 12% u skladu sa zvanično objavljenim statističkim podacima, procenjenom stopom fluktuacije zaposlenih 2,9% u javnom preduzeću i zakonskom iznosu isplate otpremnine u visini dve prosečne bruto zarade u RS prilikom odlaska u penziju.

## 21 TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Troškovi materijala	1.228	1.265
2. Troškovi goriva i energije	4.893	4.322
<b>TROŠKOVI MATERIJALA</b>	<b>6.121</b>	<b>5.587</b>

## 22 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	162.538	157.673
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	24.625	23.886
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.960	1.590
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	6.584	6.072
5. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	5.426	5.555
6. Ostali lični rashodi i naknade (prevoz, otpremnine, jubilarne, dnevnice i sl)	6.755	6.189
<b>TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 6)</b>	<b>207.888</b>	<b>200.965</b>

### **23 TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Troškovi amortizacije	7.838	7.984
<b>TROŠKOVI AMORTIZACIJE</b>	<b>7.838</b>	<b>7.984</b>

### **24 TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Troškovi transportnih usluga	2.997	2.780
2. Troškovi usluga na održavanju	1.096	954
3. Troškovi zakupnina	1.736	1.848
4. Troškovi sajmova	50	50
5. Troškovi ostalih usluga (licence, kupovina programa, snimanje emisija, registracija službenih vozila i sl.)	4.904	1.852
<b>TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)</b>	<b>10.783</b>	<b>7.484</b>

### **25 TROŠKOVI REZERVISANJA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Troškovi rezervisanja	738	4.080
<b>TROŠKOVI REZERVISANJA</b>	<b>738</b>	<b>4.080</b>

## 26 NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	858	833
2. Troškovi reprezentacije	99	99
3. Troškovi premija osiguranja	575	326
4. Troškovi bankarskih usluga	410	331
5. Troškovi članarina	59	58
6. Ostali nematerijalni troškovi	21	25
<b>NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 6)</b>	<b>2.022</b>	<b>1.672</b>

## 27 POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	1.333	2.486
A. PRIHODI OD PRODAJE (1)	1.333	2.486
2. Prihodi od subvencija, dotacija, donacija i sl.	236.790	229.624
B. OSTALI PRIHODI (2)	236.790	229.624
<b>POSLOVNI PRIHODI (A+B)</b>	<b>238.123</b>	<b>232.110</b>

## 28 FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Rashodi kamata	0	0
<b>FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 29 FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Prihodi od kamata	0	0
<b>FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 30 PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI

	-u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti	0	0
2. Rashodi od usklađivanja vrednosti	0	0
<b>OSTALI RASHODI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 31 OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje imovine	623	205
<b>OSTALI RASHODI</b>	<b>623</b>	<b>205</b>

### 32 OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Ostali prihodi	879	1.057
<b>OSTALI PRIHODI</b>	<b>879</b>	<b>1.057</b>

### 33 POZITIVAN I NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT

	-u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Pozitivan neto efekat	0	0
2. Negativan neto efekat	0	0
<b>OSTALI RASHODI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Javno preduzeće je u zakonskom roku iniciralo usaglašavanje potraživanja od kupaca i poslalo Izvode otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.12.2024. godine. Ispravka vrednosti potraživanja se odnosi na potraživanja koja su stara oko deset godina i iznos ispravke je konstantan godinama unazad, odnosno nema povećanja ispravke vrednosti. Ukupna usaglašenost potraživanja od kupaca iznosi 65%.

## **SUDSKI SPOROVI**

Na kraju 2024. godine vodi se 10 sudskih sporova protiv javnog preduzeća. Najveći broj tužbenih zahteva se odnosi na zahteve za isplatu naknade troškova za prevoz, jedna tužba se odnosi na utvrđivanje radnog odnosa po kojoj je javno preduzeće izgubilo spor i po kome je uložena žalba pa je predmet vraćen na ponovno odlučivanje, dok je jedna tužba rešena u korist javnog preduzeća i čeka se odluka drugostepenog suda.

Po mišljenju stručne službe, moguće je da će javno preduzeće imati određene troškove u sporovima koji su delimično dobijeni zbog neizvesnosti oko rešavanja pitanja troškova postupaka, dok je najneizvesniji sudski spor koji je ožalben od strane javnog preduzeća a prvostepenom presudom je izgubljen spor u vrednosti većoj od 2 miliona dinara.

U Beogradu

12.3.2025. godine