

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. Godine

„CENTAR MILLENNIUM“ AD VRŠAC

NAPOMENE

UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2024. GODINU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

1. Osnivanje i delatnost

Pun naziv Društva: AD Sportsko poslovni „CENTAR MILLENNIUM“

Sedište: Vršac, Omladinski trg 17

Skraćeni naziv Društva: „CENTAR MILLENNIUM“ AD

Pravna forma: akcionarsko društvo

Matični broj: 08613796

PIB: 100514632

Zakonski zastupnik: Srđan Prtljaga

„CENTAR MILLENNIUM“ AD, Vršac (u daljem tekstu Društvo) organizovano je kao društvo kapitala – društvo sa ograničenom odgovornošću, a na osnovu Odluke o osnivanju iz 1995. godine i registrovano je kod Privrednog suda u Pančevu pod brojem Fi. 2134/95 od 16. oktobra 1995. godine (registarski uložak broj 1-5993). Rešenjem Privrednog suda Pančevo Fi. 1950/98 od 17. juna 1998. godine, u sudski registar upisana je promena statusa u akcionarsko društvo, a na osnovu Anexa Ugovora o osnivanju od 18. maja 1998. godine. Ov.br. 182/98.

Društvo je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre, Beograd, po rešenju broj BD. 3122/2005 od 28. februara 2005. godine, kao otvoreno akcionarsko društvo. Zaključkom Agencije za privredne registre Br. 3122-2/2005. Od 20. septembra 2005. godine izvršena je ispravka upisanih podataka o pravnoj formi Društva, te je umesto „otvoreno akcionarsko društvo“ upisano „zatvoreno akcionarsko društvo“.

U decembru 2012. godine Skupština Opštine Vršac usvojila je odluku o prihvatanju poklona Fondacije Hemofarm čime su Opština i Republika postale vlasnici 87,24% Društva.

Nakon navedenog Opština (Grad) Vršac u tri navrata vrši konverziju potraživanja u kapital, prvi put oktobra 2013. godine u iznosu od 58.850.000,00 dinara zatim tokom maja meseca 2016. godine u iznosu od 10.240.000,00 dinara i u maju 2023. godine u iznosu od 26.430.000,00 dinara. U toku 2020. godine, Drugi oktobar DKPJ Vršac je izvršio konverziju svojih potraživanja prema Društvu u akcijski kapital Društva, u iznosu od 59.880.000,00 dinara.

Pretežna delatnost Društva su ostale sportske delatnosti, a osim nje Društvo obavlja i sledeće delatnosti:

- Prodaja turističkih usluga,
- Trgovina.

Društvo obavlja delatnosti kapitalom svojih akcionara. U Centralnom registru depa i kliring hartija od vrednosti upisan je akcijski kapital sledeće strukture:

- Grad Vršac (70,64% kapitala),
- Republika Srbija (14,08% kapitala),
- Drugi oktobar DKPJ Vršac (3,83% kapitala)
- DDOR Novi Sad DOO (2,24% kapitala)
- Ostali manjinski akcionari (9,21% kapitala)

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština akcionara i
- Direktor.

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

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2024. godini iznosio je **36**.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) koji propisuje MSFI za MSP.

Finansijski izveštaji za 2024. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

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

Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2023. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

3. Opšta računovodstvena načela

Polozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, treba da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

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

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika**Nekretnine, postrojenja oprema**

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 i čija je pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa. Naknadno ulaganje u nekretnine i opremu čija je vrednost veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji u momentu nabavke, u skladu sa poslednjim podacima objavljenim od strane Republičkog Zavoda za statistiku, uvećava nabavnu vrednost tog ulaganja.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

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

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje narednog meseca od meseca kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada se sredstvo rashoduje ili otuđi.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako sedstvo posebno primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

Amortizacione grupe	Stope
NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)	
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje	1,00 %
Sportska hala	0,99 %
Kotlarnica	2,00 %
Vodovod i kanalizacija	20,00 %
Ostali građevinski objekti	1,49 – 2,50 %
POSTROJENJA I OPREMA	
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	8,00 %
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i turizmu	5,00 – 40,00 %
Kancelarijska oprema, računarska i telekomunikaciona oprema	5,00 -20,00 %
Ostala nepomenuta oprema	20,00 – 30,00 %

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti. Prilikom nabavke zemljište se uvek iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kod građevinskog zemljišta, u nabavnu vrednost uračunavaju se svi izdaci koji su izvršeni za nabavku, ali i za pripremu zemljišta za korišćenje. U vrednost zemljišta ulaze i eventualni troškovi promene namene zemljišta.

Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

Investicione nekretnine

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina procenjuje se po fer vrednosti ako se fer vrednost može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora. Fer vrednost proverava se na svaki datum izveštavanja, a promene fer vrednosti priznaju se kao dobitak ili gubitak u Bilansu uspeha.

Sve druge investicione nekretnine (kod kojih se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora) vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

Ukoliko je nadoknadi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadi 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.

Zalihe

Zalihe se procenjuju po nižoj od sledeće dve vrednosti: nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja ili neto ostvarivoj vrednosti.

Nabavnu vrednost materijala, rezervnih delova, inventara i robe čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Roba na zalihama u magacinu vodi se po nabavnoj ceni.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Finansijska sredstva

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

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po 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, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata).

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Zajmovi i potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fer vrednosti a na datum sačinjavanja finansijskih izveštaja se procenjuju po naplativosti. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti, vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je naplata neizvesna. Procena naplativosti vrši se za svako potraživanje posebno, na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja nije verovatna. Odluku o ispravci vrednosti potraživanja od kupaca, na predlog Komisije za popis, donosi Skupština Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana – Društvo nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca, na predlog Komisije za popis, donosi Skupština Društva.

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su učešća u kapitalu ostalih pravnih lica.

Učešća u kapitalu predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcija uključuju se u početno merenje ovih finansijskih sredstava.

Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu Društvo meri po nabavnoj vrednosti, dok se hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi mere po poštenoj (fer) vrednosti bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koji se mogu načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Efekti od ulaganja na osnovu učešća u rezultatu ostalih pravnih lica priznaju se kao prihodi do iznosa primljene dividende u trenutku raspodele dobitka, odnosno kao rashodi do iznosa pokrića gubitka. Efekti koji proizilaze iz promena fer vrednosti iskazuju se u okviru nerealizovanih dobitaka i nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti, odnosno uključuju se u bilans uspeha u trenutku kada postanu realizovani.

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. Posle početnog priznavanja, finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti koristeći metod efektivne kamate.

Finansijske obaveze Društva 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.

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.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće, a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

Rezervisanja

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

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

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se samostalno primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Za potrebe procene rezervisanja u nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rukovodstvo Društva procenjuje da nije potrebno izvršiti dodatna rezervisanja u 2024. godini.

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.

Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva i obaveze uključuju: osnovna sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i hartije od vrednosti van prometa.

Prihodi i rashodi*Prihodi od prodaje i pružanja usluga*

Prihodi od prodaje robe su prikazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste iskazane u fakturi, povraćaj robe, kao i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od prodaje robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

Prihodi od pružanja usluga su priznati u obračunskom periodu srazmerno stepenu dovršenosti pruženih usluga i prikazani su po fakturnoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, i ostalih finansijskih prihoda, ostvarenih iz odnosa sa ostalim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje opreme, prihodi od smanjenja obaveza, kao i ostali prihodi u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala koji obuhvataju rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

troškove kao što su troškovi osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip uzročnosti prihoda i rashoda). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Finansijski rashodi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, manjkovi, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Materijalno značajna greška

Materijalno značajnom greškom, smatra se greška iz prethodnog perioda koja pojedinačno ili zajedno iznosi više od 2% od utvrđenog dobitka, odnosno gubitka privrednog društva pre oporezivanja iskazanog u bilansu uspeha prethodnog perioda.

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

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

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

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

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2024.	31.12.2023.
EUR	1		117,0149	117,1737
USD	1		112,4386	105,8671
CHF	1		124,5237	125,5343
GBP	1		141,1178	135,0550
RUB	1		1,0557	1,1764

Porezi i doprinosi*Tekući porez*

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

Odloženi porez

Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, pod uslovom da je nivo očekivanog budućeg oporezivog dobitka dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno plaćanja odloženih poreskih obaveza, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Primanja zaposlenih*Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih*

U skladu sa propisima Republike Srbije, Društvo je u obavezi da obračuna i plati poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju porez na zarade i doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi porezi i doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Zakonom o radu Društvo je u obavezi da plati naknadu zaposlenima, prilikom odlaska u penziju, u visini dve prosečne mesečne zarade u visini proseka Republike Srbije u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Prema mišljenju rukovodstva Društva, sadašnja vrednost obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova nije materijalno značajna za finansijske izveštaje sagledane u celini i zbog toga u ovim finansijskim izveštajima nisu izvršena rezervisanja po ovom osnovu.

5. Ključne računovodstvene procene

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na iskazane vrednosti sredstava i obaveza, kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena. Procene i pretpostavke kontinuirano se razmatraju, a kada korekcije postanu neophodne, iskazuju se u bilansu uspeha za periode u kojima su postale poznate.

U daljem tekstu navedene su ključne pretpostavke koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine.

Obezvređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativni 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

prosudivanje 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.

Rukovodstvo Društva procenjuje da nije potrebno izvršiti dodatna rezervisanja u 2024. godini.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Rukovodstvo Društva procenjuje da rashodi nastali po osnovu sudskih sporova nisu materijalno značajni, te stoga nije izvršen obračun rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

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 Društva 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.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Određivanje korisnog veka trajanja nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata i opreme zasniva se na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja preispituje se na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

Poslovni segmenti

Segment poslovanja je komponenta Društva:

- koja se bavi poslovnim aktivnostima kojima može da ostvaruje prihode ili pravi rashode,
- čije poslovne rezultate redovno pregleda glavni organ upravljanja Društva da bi doneo odluke o resursima koji se dodeljuju tom segmentu i da bi ocenio njegove performanse i
- za koji su raspoložive zasebne finansijske informacije.

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

6. Nekretnine, postrojenja, oprema

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

O P I S	U hiljadama RSD			
	2024.godina			2023.godina
	Nabavna vrednost	Otpisana vrednost	Sadašnja vrednost	Sadašnja vrednost
GRAĐEVINSKO ZEMLJIŠTE - Centar Millennium	17.373	0	17.373	17.373
GRAĐEVINSKO ZEMLJIŠTE - Millennium Bay Bela Crkva	1.083	0	1.083	1.083
GRAĐEVINSKI OBJEKTI - Centar Millennium	284.179	76.664	207.515	210.559
GRADJEVINSKI OBJEKTI-KONGRESNA DVORANA	853.073	144.969	708.104	716.634
GRADJEVINSKI OBJEKTI-KLIZALIŠTE I FONTANA	20.958	7.262	13.696	14.115
AOP 0010	1.176.666	228.895	947.771	959.764
POSTROJENJA I OPREMA	190.339	161.373	28.966	26.864
AOP 0011	190.339	161.373	28.966	26.864
INVESTICIONE NEKRETNINE – OBJEKTI	412.920	21.983	390.937	390.937
AOP 0012	412.920	21.983	390.937	390.937
GRADJEVINSKI OPREMI U PRIPREMI-klimatizacija	97	0	97	-
POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI	22.346	0	22.346	22.346
GRADJEVINSKI OPREMI U PRIPREMI-DISKOTEKA	1.298	0	1.298	1.298
GRAĐEVINSKI OBJEKTI U PRIPREMI-PLAŽNI BAR	15.635	0	15.635	15.635
OPREMA U PRIPREMI-PLAŽNI BAR	12.716	0	12.716	12.277
GRADJEVINSKI OPREMI U PRIPREMI-lokal	72	0	72	-
AOP 0013	52.164	0	52.164	51.556
DELA LIKOVNE I VAJARSKE UMETNOSTI	19	0	19	19
AOP 0014	19	0	19	19
AVANSI ZA NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMU	822	0	822	411
AOP 0015	822	0	822	411
Ukupno - AOP 0009	1.832.930	412.251	1.420.679	1.429.551

7. Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Učešća u kapitalu pravnih lica	6	6
Ostali dugoročni finansijski plasmani i ost.dugoročna potraživanja	498	498
Ukupno (AOP 0018)	504	504

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

U hiljadama RSD

2024. 2023.

Učešća u kapitalu pravnih lica odnose se na:

Asocijacija sportskih centara Srbije, Beograd

6 6

U hiljadama RSD

2024. 2023.

Ostali dugoročni finansijski plasmani (garantni depozit po osnovu
operativnog lizinga automobila)

498 498

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana predstavljena je narednom tabelom (u hiljadama RSD):

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana	
Od 1 do 2 godine	498
Od 2 do 3 godine	
Od 3 do 5 godina	
preko 5 godina	6
Ukupno:	504

8. Zalihe i stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Zalihe		
Materijal	11.698	11.449
Gotovi proizvodi		
Roba	10.049	10.165
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	6.173	4.414
Ukupno (AOP 0031)	27.920	26.028

Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja **(AOP 0037)** odnosi se na:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Stalna sredstva namenjena prodaji	11	25

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

U okviru zaliha materijala iskazani su:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Sirovine i osnovni materijal	293	296
Pomoćni materijal-ostali	287	287
Sirovine pogona Jasenovo	10.509	10.523
Alat i inventar na zalihi	609	343
Ukupno	11.698	11.449

Zalihe robe imaju sledeću strukturu:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Roba u prometu na veliko	9.550	9.553
Roba u prometu na malo	499	612
Ukupno	10.049	10.165

Najznačajniji plaćeni avansi po komitentima na dan bilansa prikazani su u sledećoj tabeli:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Rekreacija DOO	3.000	3.000
Gemtehnik DOO	1.620	-
Rasing DOO	595	595
Mondo Inc DOO	594	594

Stalna sredstva namenjena prodaji iznose **RSD 11 hiljada** (u 2023.godini iznosila su RSD 25 hiljada) i odnose se na sredstva koja su u vlasništvu Društva, ali nisu neophodna za normalno funkcionisanje i obavljanje osnovne delatnosti pa su iz tog razloga namenjena prodaji.

9. Potraživanja

Potraživanja se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji	27.347	26.386
Kupci u inostranstvu	-	-
ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(17.263)	(17.278)
Ukupno (AOP 0038)	10.084	9.108

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Ostala kratkoročna potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	44	88
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	-	101
Potraživanja po osnovi preplaćenih poreza i doprinosa	26	-
Potraživanje za više plaćen PDV	22	66
Ukupno (AOP 0044)	92	255

Najznačajnija pojedinačna potraživanja od kupaca na dan bilansa predstavljena su u sledećoj tabeli:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Košarkaški klub Vršac	5.526	4.927
Univerexport	525	492
United 2016	504	361
Fokus Protect DOO	327	427
Bastion ZOX	307	307
Grad Vršac	218	32
Muzička škola Josif Marinković	216	-
Kulturni centar Vršac	202	30
Trudbenik AD	181	181
DOO Desetka 013	150	8

Većina najznačajnijih potraživanja od kupaca su usaglašena, naime potvrđena su potpisivanjem IOS obrasca, procentualno izraženo 96% potraživanja je usaglašeno.

10. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Kratkoročni zajmovi u zemlji:		
OFK Vršac	6.000	3.000
KK Vršac	2.116	2.116
Sportski savez opštine Vršac	25	25
Ukupno (AOP 0051)	8.141	5.141

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		
Oročeni depozit -AIK banka	25.000	35.000
Ukupno (AOP 0056)	25.000	35.000

Svi kratkoročni finansijski plasmani su usaglašeni, tačnije potpisivanjem IOS obrasca potvrđeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

11. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Tekući (poslovni) račun	2.055	11.221
Blagajna	-	235
Ukupno (AOP 0057)	2.055	11.456

12. Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja

Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	241	228
Ostala AVR	657	1.539
Ukupno (AOP 0058)	898	1.767

Ostala AVR u iznosu od RSD 657 hiljada odnose se na pdv po avansnim računima kupaca.

13. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Vanbilansna aktiva		
Tuđa osnovna sredstva	4.795	4.795
Hartije od vrednosti van prometa	18	16
Ukupno (AOP 0060)	4.813	4.811
Vanbilansna pasiva		
Obaveze za osnovna sredstva	4.795	4.795
Obaveze za hartije od vrednosti van prometa	18	16
Ukupno (AOP 0457)	4.813	4.811

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

14. Kapital

Osnovni kapital „CENTAR MILLENNIUM“ AD, Vršac, u iznosu od RSD 1.885.850 hiljada (2023. godina RSD 1.885.850 hiljada) obuhvata akcijski kapital-obične akcije. (AOP 0402)

Tabelarni prikaz prvih deset akcionara Društva po učešću na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine:

	31. decembar 2024.			31. decembar 2023.		
N A Z I V A K C I O N A R A	% učešća	U hiljadama	Broj akcija	% učešća	U hiljadama	Broj akcija
Grad Vršac	70,64	1332.120	133.212	70,64	1332.120	133.212
Vlada Republike Srbije	14.08	265.540	26.554	14.08	265.540	26.554
2.Oktobar Vršac	3.83	72.220	7.222	3.83	72.220	7.222
DDOR Novi Sad	2.24	42.200	4.220	2.24	42.200	4.220
Vršačka pivara u stečaju	1.38	26.020	2.602	1.38	26.020	2.602
Novi Sad Gas DP	1.28	24.100	2.410	1.28	24.100	2.410
Vršački Vinogradi AD u stečaju	1.06	19.930	1.993	1.06	19.930	1.993
JP Varoš	0.92	17.310	1.731	0.92	17.310	1.731
A.D. Banat – Koncern BAMBI	0.73	13.770	1.377	0.73	13.770	1.377
Žitobanat Vršac	0.50	9.470	947	0.50	9.470	947

Akcijski kapital „CENTAR MILLENNIUM“ AD, Vršac, sastoji se od 188.585 komada izdatih akcija, svaka po nominalnoj vrednosti od RSD 10.000,00.

Vlasnici običnih akcija imaju pravo na dividendu u skladu sa odlukom Skupštine akcionara.

Neraspoređeni dobitak u iznosu od RSD 30.599 hiljada (2013. godina RSD 30.599 hiljada) obuhvata dobitak ostvaren ranijih godina.

15. Obaveze iz poslovanja (sa primljenim avansima)**Primljeni avansi, depoziti i kaucije (AOP 0441):**

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Primljeni avansi	3.963	1.021

Najznačajniji primljeni avansi po komitentima na dan bilansa:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Turistička organizacija Vršac	2.402	-
DDOR Novi Sad	1.000	1.000
Kvantum Kairos	540	-

Obaveze iz poslovanja (AOP 0442):

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Obaveze iz poslovanja		
Dobavljači u zemlji	49.342	47.150

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima po komitentima na dan bilansa:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
JKP 2.oktobar	42.296	37.744
DDOR Novi Sad	2.252	2.739
Tehnika AD	860	860

Većina najznačajnijih obaveza je usaglašena, procentualno preko 90%, naime potvrđena su potpisivanjem IOS obrasca.

16. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	101	-
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.863	1.542
Obaveze prema zaposlenima-prevoz	86	74
Obaveze za otpremnine	-	240
Obaveze za naknade po ugovorima	326	274
Obaveze za obustave iz neto zarada	105	110
Obaveze za naknade koje se refundiraju - bolovanje	-	101
ukupno (AOP 0450)	2.481	2.341

Ostale obaveze iz specifičnih poslova se odnose na naplaćena sredstva u ime i za račun drugog.

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada odnose se na zaradu za XII mesec po konačnom obračunu.

17. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda, poreza na dobitak i pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda imaju sledeću strukturu (AOP 0451):

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Obaveze za porez na imovinu	6.976	3.351
Obaveze po osnovu lokalnih komunalnih taksi	168	82
Obaveze za zaštitu životne sredine	132	69
Obaveze za naknadu za odvođjavanje	13	-
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	15	573
Ukupno	7.304	4.075

Obaveze po osnovu poreza na imovinu, lokalnih komunalnih taksi i taksi za zaštitu životne sredine odnose se na Lokalnu poresku administraciju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

Obaveze po osnovu poreza na dobitak imaju sledeću strukturu (AOP 0452):

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Obaveze za porez na dobit	-	3.181

Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu (AOP 0454):

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Pasivna vremenska razgraničenja		
-Unapred obračunati troškovi	3.111	3.037
-Obračunati prihodi budućeg perioda	-	-
-Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost	1.026	705
ukupno	4.137	3.742

18. Poslovni prihodi

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe	5.349	5.090
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	102.335	92.498
Prihodi od aktiviranja učinaka I robe	165	98
Ostali poslovni prihodi	20.302	9.713
ukupno (AOP 1001)	128.151	107.399

Prihodi od prodaje u posmatranom periodu odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu		
-Prihodi od prodaje robe	5.349	5.090
-Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	102.335	92.498
ukupno	107.684	97.588

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

Ostali poslovni prihodi u posmatranom periodu odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Prihod-de minimis pomoć	10.000	-
Prihodi od donacija	1.200	236
Prihodi od zakupnina	9.102	9.477
ukupno	20.302	9.713

19. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Nabavna vrednost prodate robe	2.379	2.345
Troškovi materijala	11.724	9.097
Troškovi goriva i energije	23.017	22.566
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	68.739	59.976
Troškovi proizvodnih usluga	21.684	18.848
Troškovi amortizacije	17.303	16.833
Nematerijalni troškovi	9.396	9.900
ukupno (AOP 1013)	154.242	139.565

Nabavna vrednost prodate robe u 2024. godini iznosi RSD 2.379 hiljada (2023. godina RSD 2.345 hiljada) i uključuje nabavnu vrednost prodate robe u prometu.

Troškovi materijala u posmatranom periodu su sledeći:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi materijala za izradu	4.104	2.969
Troškovi ostalog materijala	7.620	6.128
ukupno	11.724	9.097

Troškovi goriva i energije u posmatranom periodu su:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi el.energije	13.101	12.633
Troškovi zemnog gasa	7.085	7.068
Troškovi vode i kanalizacija	1.417	1.445
Troškovi goriva za vozila	612	618
Ostali komunalni troškovi-iznošenje smeća i drugi troškovi	802	802
ukupno	23.017	22.566

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi potiču od:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	42.609	38.809
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6.466	5.890
Troškovi naknada po ugovoru o delu	400	767
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	709	423
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	5.780	4.437
Troškovi naknada fizičkim licima ostali ugovori	308	121
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	11.164	7.352
Ostali lični rashodi i naknade	1.303	2.177
ukupno	68.739	59.976

Troškovi proizvodnih usluga imaju sledeću struktru:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi usluga na izradi učinaka	12.830	6.464
Troškovi transportnih usluga	1.526	1.269
Troškovi usluga održavanja	3.223	5.908
Troškovi zakupnina	3.869	5.106
Troškovi reklame	6	10
Troškovi ostalih usluga	230	91
ukupno	21.684	18.848

Struktura nematerijalnih troškova je sledeća:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	1.765	1.853
Troškovi reprezentacije	860	767
Troškovi premije osiguranja	3.008	2.753
Troškovi platnog prometa	347	708
Troškovi članarina	196	201
Troškovi poreza	3.076	3.015
Ostali nematerijalni troškovi	144	603
ukupno	9.396	9.900

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

20. Finansijski prihodi

Struktura finansijskih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Prihodi od kamata	1434	1.438
Pozitivne kursne razlike	-	-
Ostali finansijski rashodi	-	-
ukupno (AOP 1027)	1.434	1.438

21. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Rashodi kamata	5.286	5.986
Negativne kursne razlike	1	1
Ostali finansijski rashodi	-	-
ukupno (AOP 1032)	5.287	5.987

22. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Dobici po osnovu prodaje nekretnina i opreme	24	5.772
Naplaćena otpisana potraživanja	15	12
Prihodi od smanjenja obaveza	128	603
Prihodi od naknađenih šteta	359	50
Ostali nepomenuti prihodi	765	167
ukupno (AOP 1041)	1.291	6.604

23. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

	U hiljadama RSD	
	2024.	2023.
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	3
Manjkovi	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	220	687
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	240	117
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	-	-
Ostali nepomenuti rashodi	25	-
ukupno (AOP 1042)	485	807

Poreski rashod perioda

Društvo je u bilansu uspeha za 2024. godinu iskazalo gubitak pre oporezivanja u iznosu od RSD 29.138 hiljada, a nakon usaglašavanja priznatih i nepriznatih rashoda i u poreskom bilansu je iskazan gubitak. Porez na dobitak iskazan u bilansu uspeha za 2024. godinu, obuhvata odložene poreske rashode u iznosu od RSD 3.783 hiljada (2023. godine – odloženi poreski rashodi u iznosu od RSD 1.441 hiljada), po osnovu privremenih razlika između knjigovodstvene i poreske vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Upravljanje rizikom u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsku poziciju i poslovanje. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Direktora.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo nije izloženo riziku promena kursa stranih valuta, nema značajnijeg poslovanja sa različitim valutama, niti ima priznatih sredstava u stranoj valuti.

Rizik od promene kamatnih stopa

Prihodi i rashodi Društva i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Društvo ima položen kratkoročni depozit kod banke ali po ugovorenoj kamatnoj stopi tako da se rizik od promene kamatnih stopa procenjuje kao minimalni.

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo riziku od promene cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da u bilansu stanja nema ulaganja klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik likvidnosti

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. Godine

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo 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.

Planiranje novčanog toka vrši se da bi se obezbedilo da Društvo uvek ima dovoljno gotovine da podmiri poslovne potrebe.

Finansijske obaveze Društva su kratkoročne.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

Izloženost Društva kreditnom riziku po osnovu potraživanja iz poslovanja zavisi najviše od individualnih karakteristika svakog pojedinačnog kupca. Društvo nema značajnije koncentracije kreditnog rizika.

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da izvrši korekciju isplata dobiti, vrati kapital vlasnicima kapitala, poveća kapital, ili proda sredstva kako bi smanjila dugove.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

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

Stepen zaduženosti	2024.	2023.
1. Dugoročna rezervisanja	0	0
2. Dugoročne obaveze	0	0
3. Kratkoročne obaveze	67.227	61.540
4. Ukupne obaveze (1+2+3)	67.227	61.540
5. Ukupna imovina	1.421.183	1.430.055
6. Stepenn zaduženosti (4/5)	0,05	0,04

Na osnovu prethodne tabele može se zaključiti da se stepen zaduženosti povećao usled povećanja obaveza prema dobavljačima, obaveza po javnim prihodima i povećanju primljenih avansa, kao i smanjenju vrednosti ukupne imovine.

24. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva Društva. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. Godine

25. Potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2024. godine, Društvo nema aktuelnih sudskih sporova.

U Vršcu, 31.03.2025.

Zakonski zastupnik

Srđan Prtljaga
Direktor