

NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2024. GODINU

JKP VODOVOD ZLATIBOR ČAJETINA

Čajetina, 25.03.2025. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

JKP Vodovod Zlatibor (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 28.05.2007. godine od strane Opštine Čajetina kao JKP »Sirogojno« iz Sirogojna, a promena nazva i sedišta izvršena je 2011. i 2012. godine, pa je naziv Javno komunalno preduzeće Vodovod Zlatibor sa sedištem u Čajetini.

Navedene promene su registrovane kod Agencije za privredne registre rešenjima BD 106533/2011 od 24.08.2011. i BD 80965/2012 od 19.06.2012. godine.

Osnovna delatnost Društva je sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Sedište Društva: Čajetina

Adresa: Aleksandra Karađorđevića 6a

Vreme osnivanja: 28.05.2007.

Matični broj: 20302976

Šifra i naziv pretežne delatnosti: 3600, sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode

PIB: 105060489

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2023. godinu Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2024. godinu iznosi 94.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršio je Euroaudit doo. Beograd i izrazio pozitivno mišljenje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 73/2019) Društvo je razvrstano u **srednje** pravno lice i prema stavu 1 člana 26. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, br. 73/2019) obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su odobreni za usvajanje od strane Nadzornog odbora Društva dana 31.01.2025. godine, odluka broj 447-4/25 od 30.01.2025. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2024. godinu primenjuju se prevedeni i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 123/2020 i 125/2020 ZA MSFI/MRS) .

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2024. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

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 (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2023. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2024.	31.12.2023.
1 EUR	117,0149	117,1734
1 USD	112,4386	105,8671
1 CHF	124,5237	125,5343

3.4. Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2024.	2023.
Januar	0,064	0,158
Februar	0,056	0,161
Mart	0,050	0,162
April	0,050	0,151
Maj	0,045	0,148
Jun	0,038	0,137
Jul	0,043	0,125
Avgust	0,043	0,115
Septembar	0,042	0,102
Oktobar	0,045	0,085
Novembar	0,043	0,080
Decembar	0,043	0,076

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali .

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Početno priznavanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se knjiži po svojoj nabavnoj vrednosti (cena koštanja) umanjenoj za eventualno akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Softveri	20%
Licence	20%

Nematerijalna imovina čije je vreme utvrđeno ugovorom amortizuje se u rokovima koji proizilaze iz ugovora.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine**

Nekretnine, postrojenja i oprema se kapitalizuju ako je vek njihovog korišćenja duži od jedne godine.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenih u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Građevinski objekti	1,5%-4%
Proizvodna oprema	2,5%-12%
Motorna vozila	15%
Računari	20%
Kancelarijski nameštaj	12%-15%
Telekomunikaciona oprema	10%
Ostala oprema	10%-15%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) odnosno gubici od otpisa sredstva (u visini knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.9. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto ostvariva vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine****3.10. Finansijski instrumenti**

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti uvećanoj za troškove transakcija koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, izuzev finansijskih sredstava i finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, kod kojih se ovi troškovi direktno priznaju u okviru bilansa uspeha.

Finansijska sredstva i obaveze se priznaju u bilansu stanja od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju finansijskih sredstava u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena, odnosno poslovnog modela upravljanja u okviru koga se drže, kao i karakteristika ugovorenih novčanih tokova.

U skladu sa MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti;
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat (kapital); i
- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijska sredstva se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat ukoliko se drže u okviru poslovnog modela čija je svrha naplata ugovorenih novčanih tokova i prodaja finansijskih sredstava i ukoliko na osnovu ugovornih uslova finansijske imovine na određene datume nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na neizmireni iznos glavnice, osim ako su pri inicijalnom priznavanju neopozivo opredeljena kao sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha (ako se time otklanja ili znatno umanjuje nedoslednost pri merenju ili priznavanju).

Finansijska sredstva se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, samo ako se ne mere po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali rezultat.

Poslovni model se definiše u skladu sa procenom rukovodstva Društva o nameni za koju se finansijska sredstva drže i ciljevima upravljanja finansijskim sredstvima na osnovu svih dostupnih relevantnih činjenica za procenu poslovnog modela. Poslovni model Društva se može definisati kao upravljanje sredstvima u cilju naplate novčanih tokova, a čine ga finansijski plasmani i potraživanja (od kupaca i ostala).

Finansijska sredstva i obaveze Društva obuhvataju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima i zajmovima i ostale obaveze, obaveze prema dobavljačima, kao i druge obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i zadovoljavaju kriterijume predviđene MSFI 9 (test poslovnog modela i karakteristike ugovorenih novčanih tokova) za vrednovanje po amortizovanoj vrednosti.

Društvo nema finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat, niti finansijskih obaveza koje se vode po fer vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine****Klasifikacija finansijskih instrumenata**

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kredit i (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da će, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 365 dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine**

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo na osnovu verovatnosti procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjjenja vrednosti po osnovu očekivanih gubitaka dugoročnih i kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana. Obezvredjenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se u potpunosti za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 365 dana od datuma dospeća za plaćanje, a za nedospela potraživanja i potraživanja kod kojih je od roka dospeća prošlo manje od 365 dana vrši se procena postojanja očekivanih kreditnih gubitaka i shodno indirektno obezvredjenje istih. Direktna otpis potraživanja se vrši ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.11. Porez na dobitak***Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju 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 koristiti za umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

3.12. Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikčkog organa za poslove statistike. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu. Društvo je procenilo da eventualni aktuarski dobici i gubici po osnovu ovih rezervisanja nisu materijalno značajni za poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja i iz tog razloga ih nije posebno iskazalo u bilansu stanja, izveštaju o ostalom rezultatu i izveštaju o promenama na kapitalu.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20,30 i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Društvu, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 100% do 250% osnovne zarade.

Po ovom osnovu nisu vršena rezervisanja.

3.13. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

U poslovnoj godni se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine**

**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 –
Prezentacija finansijskih izveštaja)**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispunе svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine**

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto ostvarivoj vrednosti. Procena neto ostvarive vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Softver i ostala prava	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine		743	3.433	4.176
Povećanje:	-	-	987	987
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	-	987	987
Smanjenje:				50
Rashod u toku godine			50	50
Nabavna vrednost na kraju godine	-	743	4.370	5113
Kumulirana ispravka na početku godine		(719)	(2.251)	(2.970)
Povećanje:	-	(16)	(472)	(488)
Amortizacija u toku godine	-	(16)	(472)	(488)
Smanjenje:				(50)
Rashod u toku godine			(50)	(50)
Stanje ispravke na kraju godine	-	(735)	(2.673)	(3.408)
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2024. godine	-	8	1.697	1.705
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2023. godine	-	24	1.182	1.206

U okviru nematerijalnih ulaganja Preduzeće evidentira softverske programe i licence. Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti. U toku 2024. godine nabavljeni su softveri u vrednosti od 987 hiljada dinara. Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka, obračunata je i evidentirana u okviru rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara					
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekr, postr. i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za NPO u zemlji	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	945.137	508.308	11.265	2.587	316	1.467.613
Povećanje:	-	8.837	13	899	-	9.749
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	8.837	13	899	-	9.749
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	-	-	-	-	-	-
Ostalo	-	-	-	-	-	-
Smanjenje:	509.362	16.395	316	-	-	526.073
Prodaja u toku godine	-	-	12	-	-	12
Rashod u toku godine	-	1.166	-	-	-	1.166
Manjkovi utvrđeni popisom	-	-	-	-	-	-
Ostalo	509.362	15.229	304	-	-	524.895
Nabavna vrednost na kraju godine	435.775	500.750	10.962	3.486	316	951.289
Kumulirana ispravka na početku godine	(198.543)	(144.712)	-	(589)	(316)	(344.160)
Povećanje:	(7195)	(35.288)	-	(65)	-	(42.548)
Amortizacija u toku godine	(7.195)	(35.288)	-	(65)	-	(42.548)
Smanjenje:	(124.575)	(15.629)	-	-	-	(140.204)
Kumulirana ispravka u prodaji	-	-	-	-	-	-
Kumulirana ispravka u rashodovanju	-	(830)	-	-	-	(830)
Manjkovi utvrđeni popisom	-	-	-	-	-	-
Ostalo	(124.575)	(14.799)	-	-	-	(139.374)
Stanje na kraju godine	(81.163)	(164.371)	-	(654)	(316)	(246.504)
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2024. godine	354.612	336.379	10.962	2.832	-	704.785
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2023. godine	746.594	363.596	11.265	1.998	-	1.123.453

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti koje Preduzeće evidentira u svojim poslovnim knjigama su

- objekti za proizvodnju i preradu vode ;

- rezervoari,

-objekti na postrojenju za preradu otpadnih voda,

nisu usaglašeni sa javnim (katastarskim) knjigama.

U 2024. godini, po osnovu nalaza i preporuke DRI datih u Izveštaju o reviziji finansijskih izveštaja za 2020. godinu , i Odluke Skupštine opštine Čajetina br. 02-72/2024-01 od 27.maja 2024. isknjiženi su iz poslovnih knjiga JKP Vodovod Zlatibor i uknjiženi u poslovne knjige

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine**

opštine Čajetina i to :vodovodna mreža, kanalizaciona mreža i vodovodni priključci čija je ukupna nabavna vrednost 488.226 hiljada dinara, ispravka vrednosti 115.219 hiljada dinara sadašnja vrednost 373.007 hiljada dinara . Navedene vrednosti su na dan 31.12.2023.g.

Odlukom br. 02-73/2024-01 od 27.05.2024.g. Skupštine opštine Čajetina ustupljeno je pravo korišćenja i upravljanja nad ovim objektima JKP Vodovod Zlatibor radi obavljanja poverene delatnosti o čemu je zaključen Ugovor broj: 46-31/2024-01 od 28.06.2024.godine.Počev od 01.01.2024.godine sve novoizgrađene vodovodne priključke Opština Čajetina evidentira u svojim poslovnim knjigama. JKP Vodovod Zlatibor ova sredstva evidentira u vanbilansnoj evidenciji (vodovodnu mrežu, kanalizacionu mrežu i vodovodne priključke sa stanjem na dan 31.12.2023.g. i novoizgrađene počev od 01.01.2024. godine)

U 2024. godini po osnovu Odluke Nadzornog odbora od 09.12.2024. godine iz poslovnih knjiga isknižena je i upravna zgrada koja se nalazila na kat.parceli 4571/37 KO čajetina u mestu Zlatibor čija je nabavna vrednost 21.136 hiljada dinara, ispravka vrednosti 9.356 hiljada dinara , sadašnja vrednost 11.780 hiljada dinara. U poslovnim knjigama JKP Vodovod Zlatibor zgrada je bila evidentirana po osnovu ugovora o statusnoj promeni broj 109/12 od 27.04.2012. godine.

Takođe, po osnovu Odluke Nadzornog odbora broj 6257-4/24 od 02.12.2024. godine, o prodaji opreme (dva teretna motorna vozila marke fiat,model Panda siti van 1.1 i radna mašina marke VERMEER VTX), navedena oprema je evidentirana na kontu Postrojenja i oprema namenjeni prodaji u iznosu od 430 hiljada dinara. Ukupna nabavna vrenost za ova sredstva je 15.229 hiljada dinara, ispravka vrednosti 14.799 hiljada dinara, sadašnja vrednost 430 hiljada dinara.

U toku godine izvršena je nabavka i aktiviranje sledeće opreme:

u 000 din.

Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
Vozilo RENAULT KANGOO 3 komada	3.362
Vozilo FIAT PANDA 2 komada	1.532
Računarska oprema	848
Urađaj za demontažu i balansiranje guma	592
Mšina za elektrofuziono zavarivanje	530
Oprema za evidenciju radnog vremena	306
Alat i sl. uređaji	531
Aparat za varenje	387
Ostala oprema	749
Ukupno:	8.837

Nekretnine, postrojenja i oprema usaglašeni su sa popisom.

Preduzeće je na predlog popisne komisije, a po Odluci Nadzornog odbora rashodovalo sledeće nekretnine postrojenja i oprmu:

Rashodovana sredstva	Vrednos t otpad. materij ala	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak gubitak (2-5)
1	2	3	4	5	6
Mašina za sečenje podloga		201	153	48	(48)
Lanci za traktor		114	86	28	(28)
Mobilni telefoni		82	40	42	(42)
Računarska oprema		164	140	24	(24)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine**

Nivometri na PPV		91	18	73	(73)
Nameštaj		171	130	41	(41)
Alat i sl. uređaji		198	142	56	(56)
Ostala oprema		145	121	24	(24)
Ukupno oprema:		1.166	830	336	(336)

Preduzeće nije vršilo procenu otpadnog materijala . Gubitak po osnovu rashodovane opreme u iznosu od 336 hiljada dinara evidentiran je u okviru ostalih rashoda.

Osnovna sredstva u pripremi obuhvataju projekat za postrojenje za ozonizaciju vode u vrednosti od 4.350 hiljada dinara, a koji je uradio Institut za vodoprivredu „Jaroslav Čerani“ 2017.godine po ugovoru 1203 od 12.04.2016.g. i Aneks br. 1 31/142 od 28.12.2016.g. i 4657 od 27.12.2016. godine.

Kanalizacija u izgradnji u vrednosti od 4.114 hiljada dinara nalazi se u Sirogojnu, započeta izgradnja 2008.g. po osnovu idejnog projekta iz 2006.g., a u 2021. godini započeta je priprema potrebnih dozvola za nastavak izgradnje kanalizacije; i u ovoj poslovnoj godini nastavljene su aktivnosti na pripremi ovog objekta za korišćenje.

Postrojenje za otpadne vode u vrednosti od 526.443 hiljada dinara je na Zlatiboru, izgradnja je početa u 2016.g. po Ugovoru br.1174 od 08.04.2016. godine zaključenim sa Hidroinženjering d.o.o. sa sedištem u Ljubljani, a koje je radove obavljalo preko Ogranka sa sedištem u Beogradu.

Prema planu za postrojenje za otpadne vode u toku 2022. godine sprovedene su aktivnosti oko tehničkog prijema i pribavljanja upotrebne dozvole koja je izdata u maju 2023. godine , pa je postrojenje aktivirano u 2023. godini, a u pripremi je ostao set rezervnih delova u vrednosti od 2.205 hiljada dinara, koji će se preneti u upotrebu kada za to nastane potreba.

Ostala sredstva u pripremi u iznosu od 293 hiljada dinara obuhvata:, filter za prečišćavanje vode 249 hiljada dinara, ostala oprema 44 hiljada dinara. Ova oprema će se aktivirati u 2025.godini i u narednom periodu u skladu sa budućim potrebama i okolnostima.

Ulaganja u tuđu nekretninu odnose se na objekat u Čajetini. Opština Čajetina preduzeću je omogućila korišćenje dela objekta za kancelarije, magacinski prostor i radionicu, garažu za teretna vozila. Objekat je evidentiran kod Opštine Čajetina. Neophodna ulaganja na ovom objektu za svoje potrebe, preduzeće je evidentiralo na ulaganja u tuđe nekretnine.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je primenom proporcionalne metode. Amortizacija je obračunata i evidentirana na rashodima.

Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita (u ukupnom iznosu od 7.499 hiljada dinara) Predudzeće je upisalo zalogu na sledeću opremu:

- Kamion putarac sadašnje vrednosti 31.12.2024.g. 2.699 hiljada dinara;
- Kamion cisterna sadašnje vrednosti 31.12.2024.g. 4.624 hiljada dinara;
- Kamion sa dizalicom sadašnje vrednosti 31.12.2023.g. 5.776 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

7. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	47.321	44.378
1.1. Materijal	44.166	41.142
1.2. Rezervni delovi	918	1.133
1.3. Alat i sitan inventar	2.237	2.103
ZALIHE (1)	47.321	44.378

	u hiljadama dinara 31. decembra 2024.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno	20.180

Društvo je shodno načelu opreznosti izvršilo procenu kurentosti zaliha bez izlaza u toku godine. Prema proceni stručnih službi vrednost ovih zaliha je indirektno obezvređena u iznosu od 2.817 hiljada dinara.

8. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽE ZA PRODAJU

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1.1. Postrojenja i oprema namenjeni prodaji	430	-
Stalna imovina koja se drži za prodaju (1.1)	430	-

Po osnovu Odluke Nadzornog odbora broj 6257-4/24 od 02.12.2024. godine, o prodaji opreme (dva teretna motorna vozila marke fiat,model Panda siti van 1.1 i radna mašina marke VERMEER VTX), navedena oprema je evidentirana na kontu Postrojenja i oprema namenjeni prodaji u iznosu od 430 hiljada dinara. Ukupna nabavna vrenost za ova sredstva je 15.229 hiljada dinara, ispravka vrednosti 14.799 hiljada dinara, sadašnja vrednost 430 hiljada dinara.

9. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

	u hiljadama dinara	
Opis	Plaćeni avansi za usluge u zemlji	Ukupno
1	4	6
Bruto plaćeni avansi na početku godine	673	673
Bruto plaćeni avansi na kraju godine	231	231
Ispravka vrednosti na početku godine	(571)	(571)
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	400	400
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu prenosa na obaveze	148	148

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine**

Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	-	-
Ispravka vrednosti na kraju godine	(23)	(23)
NETO STANJE		
31.12.2024. godine	208	208
31.12.2023. godine	102	102

10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
1	2	3
Bruto potraživanja po osnovu prodaje na početku godine	248.977	248.977
Bruto potraživanja po osnovu prodaje na kraju godine	186.112	186.112
Ispravka vrednosti na početku godine	(65.474)	(65.474)
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	424	424
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu prenosa na obaveze	26.248	26.248
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	(26.210)	(26.210)
Ispravka vrednosti na kraju godine	(65.012)	(65.012)
NETO STANJE		
31.12.2024. godine	121.100	121.100
31.12.2023. godine	183.503	183.503

Stručne službe Preduzeća, dostavljaju izvode otvorenih stavki svojim dužnicima . Usaglašavanje je vršeno sa svim kupcima, osim kupaca koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre i građana. Preduzeće je sa 31. oktobrom 2024. godine izvršilo postupak usaglašavanja potraživanja od dužnika pravnih lica iskazanih u poslovnim knjigama na taj datum.

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od 365 dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	137.366	48.746	186.112
Ispravka vrednosti	(16.266)	(48.746)	(65.012)
Neto potraživanja	121.100	-	121.100

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Preduzeće vrši obračun zatezne kamate . Obračun kamate za privredu obračunava se jednom godišnje (na kraju poslovne godine), a za građane mesečno. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama i bankarskim garancijama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

11. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Potraživanja za kamatu i dividende		24.475	22.576
Ispravka vrednosti		(12.085)	(9.970)
Neto potraživanja		12.390	12.606
2. Potraživanja od zaposlenih		124	179
Ispravka vrednosti		-	-
Neto potraživanja		124	179
3. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		-	2.036
Ispravka vrednosti		-	-
Neto potraživanja		-	2.036
4. Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju		355	198
Ispravka vrednosti		-	-
Neto potraživanja		355	198
5. Ostala kratkoročna potraživanja		1.575	1.600
Ispravka vrednosti		-	-
Neto potraživanja		1.575	1.600
I DRUGA POTRAŽIVANJA (1 DO 5)		14.444	16.619
II POREZ NA DODATU VREDNOST		6.699	9.535
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (I DO II)		21.143	26.154

Potraživanja za kamatu u iznosu od 12.390 hiljada dinara se odnose na obračunatu i zaduženu kamatu za kupce-privredu i kupce građane.

Potraživanja od zaposlenih odnosi se na potraživanja za manjak, impulse mobilne telefonije izvan mreže i impulse privatnih telefona.

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.575 hiljada dinara obuhvataju:

Sumnjiva i sporna potraživanja 88 hiljada (krađa opreme u 2019.g. podneta prijava u MUP), 1.462 hiljade su potraživanja po osnovu uplata nagrada izvršiteljima, a koje nisu do kraja poslovne godine naplaćene od dužnika i prenete na račun preduzeća, 25 hiljada dinara su preplate za koje će se tražiti povraćaj.

KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Naziv dužnika i broj i datum ugovora / partije kredita / zajma / HoV	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valuta plasmana	Bruto iznos u stranoj valuti	Bruto iznos - hiljada RSD	Ispravka vrednosti	Neto iznos - hiljada RSD
1) Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji							-	-	-
						-	1.288	-	1.288
I UKUPNO :							1.288	-	1.288

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 1.288 hiljada dinara odnose se na odobreni beskamatni zajam radnicima, po Odluci br. 178/24 od 15.01.2024. godine. Zajam je odobren

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine**

do 10 mesečnih rata za nabavku ogreva, zimmnice i školskog pribora. Naplata ovog zajma uredno se vrši putem mesečnih obustava od zarada zaposlenih.

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Tekući (poslovni) računi	79.453	48.610
2. Blagajna	8	696
UKUPNO (1 do 2)	79.461	49.306

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje novčanih sredstava po poslovnim računima sa poslovnim računima banke na dan sastavljanja bilansa.

13. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Unapred plaćeni troškovi	1.915	1.245
2. Potraživanja za nefakturisani prihod	65.615	6.272
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2.200	2.760
KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)	69.730	10.277

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 1.915 hiljada dinara odnose se na osiguranje imovine (ugovor br. 2241 od 26.04.2024. zaključen je za osiguranje imovine od 01.07.2024.-30.06.2025.g., faktura ispostavljena u 2024.g. za ceo period osiguranja).

Potraživanje za nefakturisani prihod evidentirano je po osnovu izvedenih građevinskih radova za koje će se faktura ispostaviti u 2025.godini.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 2.200 hiljada dinara sadrže iznos od 607 hiljada dinara koji se odnosi na razgraničeni porez na dodatu vrednost sadržan u primljenim fakturama koje su evidentirane u tekućem periodu u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji, a pravo na odbitak prethodnog poreza nastaje u narednom obračunskom periodu u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrednost. Iznos od 1.593 hiljada dinara nastao je po osnovu obračuna obaveze za PDV po primljenim avansima.

14. KAPITAL**PROMENE NA KAPITALU**

	u hiljadama dinara										
	Osnovni kapital	Upisani neuplaćen i kapital	Rezerve	Revalorizacije rezerve	Nereali- zo-vani dobici od HOV i dr	Nerealizo- vani gubici od HOV i dr	Neraspo- ređena dobit	Učešće bez prava kontrole	Gubitak	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje 01.01.2024	608.520	-	-	-	-	-	326.441	-	-	934.961	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

Pokriće gubitka							(86.689)			(86.689)	
Raspodela dobiti							(36.184)			(36.184)	
Povećanje										-	
Smanjenje										-	
Ostalo:										-	
Dobit/(gubitak) za godinu							50.576		(11.780)	38.796	
Stanje 31.12.2024	608.520		-	-	-	-	254.144	-	(11.780)	850.884	-

Osnivač Preduzeća je Opština Čajetina. Preduzeće JKP “Vodovod Zlatibor“ Čajetina, osnovano je rešenjem Skupštine opštine Čajetina, broj 02-81/06-01 od 27.12.2006. godine. Preduzeće je pravni sledbenik Preduzeća JKP“Sirogojno“ iz Sirogojna.

Osnovni kapital Preduzeća iskazan na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od **608.520** hiljada dinara (2015. godine – 200.608 hiljada dinara, 2016.godine 218.238 hiljada dinara, 2017.godine 311.196 hiljada dinara, 2018. godine – 389.951 hiljada dinara, 2019.godine. 529.547 hiljada dinara, 2020. godine 591.551 hiljada dinara, 2021. godine 591.967 hiljada dinara, 2022. godine 593.263 hiljada, 2023. 608.520 hiljada) čini državni kapital.

Povećanje kapitala nastalo je po osnovu uplata osnivača opštine Čajetina u skladu sa Ugovorom. Tokom 2016 godine uplaćen je iznos od 17.630 hiljada dinara, u 2017. godini uplaćen je iznos od 92.958 hiljada dinara, u 2018. godini plaćen je iznosu od 78.755 hiljada dinara, u 2019. godini uplaćen je iznosu od 139.596 hiljada dinara, u 2020. godini uplaćen je iznos od 62.004 hiljada dinara, u 2021. godini uplaćen je iznos od 416 hiljada dinara, u 2022. godini uplaćen je iznos od 1.296 hiljad dinara, uplate su izvršene za izgradnju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda. Povećanje od 15.257 hiljada u 2023. godini obuhvata: uplate osnivača opštine Čajetina za izgradnju postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda u iznosu od 257 hiljada dinara i za nabavku opreme(specijalno vozilo tipa VOMA) u iznosu od 15.000 dinara. U 2024. godini nije bilo uplata osnivača za povećanje kapitala.

Preduzeće je usaglasilo kapital sa Agencijom za privredne registre .

15. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	12.359	12.748
2. Rezervisanja u toku godine		-
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		-
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	565	389
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	11.794	12.359

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

DUGOROČNA REZERVISANJA (I)

11.794

12.359

Preduzeće je izvršilo rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju zaposlenih u skladu sa pravilnikom o radu. Radnici prilikom odlaska u penziju imaju pravo na isplatu otpremnine u iznosu od 3 bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji, prema poslednjem objavljenom podatku.

16. DUGOROČNE OBAVEZE

Naziv poverioca / kreditora i broj i datum ugovora / partije kredita / zajma / HoV / lizinga	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamat na stopa	Valuta u kojoj je obaveza ugovorena	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos - hiljada RSD
1	2	3	4	5	6	7	8
1) Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji							-
Banka Intesa AD Beograd	14.04.2026.	14.05.2021.	Zaloga pokr.stvari 6 bl.sop.men.	3M eur+3, 86%	Eur	2.914,00	341
Banka Intesa AD Beograd	13.05.2026.	14.06.2021.	Zaloga pokr.stvari 6 bl.sop.men.	3M eur+3, 86%	Eur	6.335,00	741
Banka Intesa AD Beograd	02.06.2026.	02.07.2021.	Zaloga pokr.stvari 6 bl.sop.men.	3M eur+3, 86%	Eur	10.298,18	1.205
DUGOROČNE OBAVEZE (1)						19.547,18	2.287

Preduzeće je usaglasilo obaveze sa bankom po osnovu dugoročnih kredita.

Preduzeće je izvršilo kursiranje dugoročnih obaveza sa valutnom klauzulom po srednjem kursu NBS na dan sastavljanja bilansa i efekte kursiranja evidentiralo u okviru bilansa uspeha. Preduzeće je izvršilo reklasifikaciju dela dugoročnih obaveza koje dospevaju u narednoj godini na kratkoročne finansijske obaveze.

17. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

u hiljadama dinara

	31.decembra 2024.	31.decembra 2023.
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	78.095	366.759
DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE (1)	78.095	366.759

Odloženi prihodi i primljene donacije obuhvataju:

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	Vrednost
Nabavka osnovnih sredstava finansirana od strane Opštine Čajetina	1.771
Primljene donacije	76.324
DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	78.095

Iznos od 1.771 hiljada dinara odnosi se na: izgradnju vodovoda u Sirogojnu i nabavku opreme(kancelarijski nameštaj) finansiranu od strane Opštine Čajetina u periodu do 2014. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine**

Iznos od 76.324 hiljade dinara je primljena donacija CMSR iz Slovenije po ugovoru 2015/5 od 08.04.2016.g., a za izgradnju postrojenja za preradu otpadnih voda na Zlatiboru.

18. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**u hiljadama dinara**

	31.decembra 2024.	31.decembra 2023.
Odložene poreske obaveze po osnovu (a):	6.845	8.931
a) oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	6.845	8.931

19. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Naziv poverioca / kreditora i broj i datum ugovora / partije kredita / zajma / HoV / lizinga	Rok otplate	Početak otplate	Instrumenti obezbeđenja	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je obaveza ugovorena	Iznos obaveze u stranoj valuti	Iznos - hiljada RSD
1	2	3	4	5	6	7	8
1) Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine u zemlji po osnovu kredita od domaćih banaka							-
Banka Intesa AD Beograd	14.04.2026.	14.05.2021.	Zaloga pokr.stvari 6 bl.sop.men	3M eur+3, 86%	Eur	8.742,00	1.023
Banka Intesa AD Beograd	13.05.2026.	14.06.2021.	Zaloga pokr.stvari 6 bl.sop.men.	3M eur+3, 86%	Eur	15.204,00	1.779
Banka Intesa AD Beograd	02.06.2026.	02.07.2021	Zaloga pokr.stvari 6 bl.sop.men.	3M eur+3, 86%	Eur	20.595,96	2.410
I UKUPNO DEO DUGOROČNIH OBAVEZA KOJE DOSPEVAJU DO JEDNE GODINE						44.541,96	5.212
KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (I)							5.212

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana.

Preduzeće je izvršilo kursiranje kratkoročnih obaveza po srednjem kursu NBS na dan bilansa i efekte kursiranja evidentiralo u okviru finansijskih prihoda.

20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Dobavljači u zemlji	32.606	39.943
2. Ostale obaveze iz poslovanja	6.257	626
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do2)	38.863	40.569

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

U hiljadama dinara

NAZIV DOBAVLJAČA	IZNOS
HIDROKOMERC LUČANI	5.542
MARKING UŽICE	2.189
JKP VODOVOD UŽICE	1.414
NIS NOVI SAD	2.532
EPS SNABDEVANJE BEOGRAD	5.453
AMS OSIGURANJE BEOGRAD	2.241
JP PTT	1.117
EVOLVA POŽEGA	1.095
INSA ZEMUN	4.225
OSTALI DOBAVLJAČI	6.798
U K U P N O:	32.606

21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

31. decembra 2024. 31. decembra 2023.

1. Ostale obaveze iz specifičnih poslova

28.702 30.048

I OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA (1)

28.702 30.048

1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja

43 89

2. Obaveze prema zaposlenima

433 347

3. Obaveze prema čl. nadzornog odbora

110 -

II DRUGE OBAVEZE (1 do 2)

586 436

III OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

- -

1. Obaveze za porez iz rezultata

5.805 -

2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

235 176

**IV OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOS I
 DRUGE DAŽBINE (1 do 2)**

6.040 176

OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I DO IV)

35.328 30.660

U okviru obaveza iz specifičnih poslova u iznosu od 28.702 hiljada dinara evidentirane su obaveze prema KJP »Zlatibor« za fakturisane komunalne usluge (iznošenje i deponovanje smeća) po Sporazumu br.1678 od 18.12.2012. godine. Komunalne usluge se fakturišu i naplaćuju preko računa objedinjene naplate.

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)

u hiljadama dinara

31. decembra 31. decembra
 2024. 2023.

Dobitak pre oporezivanja

58.878 18.814

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine**

Kapitalni dobici		
Kapitalni gubici		
Korekcije za stalne razlike		
- ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja kojima se istovremeno i duguje		
- transferne cene		
- kamate zbog neblagovremeno plaćenih javnih prihoda	4	5
- ostale razlike	3.905	6.463
- direktan otpis	699	1.453
Korekcija za privremene razlike:		-
- računovodstvena i poreska amortizacija	5.668	6.345
- otpremnine	-	-
- dugoročna rezervisanja		-
- obaveze po osnovu javnih prihoda	100	49
Poreski gubitak		
Poreska osnovica	69.254	33.129
Obračunati porez (po stopi od 15%)	10.388	4.969
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
Tekući porez na dobitak	10.388	4.969

Neiskorišćeni poreski krediti

Preduzeće nema neiskorišćenih poreskih kredita.

22. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Unapred obračunati troškovi- do jedne godine	43	7.064
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja - deo do jedne godine	5.712	4.966
I KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1)	5.755	12.030

Ostala kratkoročna PVR se odnose na zaduženje korisnika za troškove izvršnog postupka po podnetim predlozima za izvršenje 5.683 hiljada dinara; 13 hiljada dinara su razgraničene obaveze za PDV, 16 hiljada dinara se odnosi na PDV po osnovu primljenih avansnih računa.

23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**u hiljadama dinara**

Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Menice	24.984
Tuđa imovina /građ.objekti Opštine Čajetina na korišćenju u preduzeću/	457.116
VANBILANSNA AKTIVA	482.100

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

u hiljadama dinara

Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Menice	24.984.
Tužđa imovina/građ.objekti Opštine Čajetina na korišćenju u preduzeću/	457.116
VANBILANSNA PASIVA	482.100

24. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA

	31. decembra 2024.	31. decembra 2023.
1. Prihodi od aktiviranja učinaka	8.415	-
PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA (1)	8.415	-

25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	-	-
2. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	1.916	4.688
I PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL. (1 do 2)	1.916	4.688
1. Ostali poslovni prihodi	9.077	21.414
II DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1)	9.077	21.414
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (I + II)	10.993	26.102

26. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi materijala za izradu	118.683	156.431
2. Troškovi ostalog materijala (režijskog)	586	611
3. Troškovi goriva i energije	51.902	55.413
4. Troškovi rezervnih delova	2.508	3.132
5. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	4.609	4.041
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE (1 do 5)	178.288	219.628

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

27. 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)	145.112	117.288
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	22.044	17.816
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	26	-
4. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	185	123
5. Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	2.384	49
6. Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruge	57.496	57.884
7. Ostali lični rashodi i naknade	11.185	13.458
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 7)	238.432	206.618

28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Troškovi transportnih usluga	13.623	12.096
2. Troškovi usluga održavanja	5.206	6.334
3. Troškovi zakupa	281	327
4. Troškovi reklame i propagande	877	875
5. Troškovi ostalih proizvodnih usluga	35.381	29.053
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)	55.368	48.685

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 35.381 hiljada dinara odnose se na:

- Troškovi kom.usluge isporuke vode u rezervoar Vrščić u iznosu od 18.115 hiljada dinara.
- Troškovi hemijske analize vode u iznosu od 2.047 hiljada dinara,
- Troškovi iznošenja smeća u iznosu od 93 hiljada dinara,
- Ostale proizvodne usluge u iznosu od 15.126 hiljada dinara, uglavnom se odnose na usluge podizvođača.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

29. TROŠKOVI REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	-	-
TROŠKOVI REZERVISANJA (1)	-	-

30. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.469	1.195
2. Troškovi reprezentacije	1.203	1.406
3. Troškovi premija osiguranja	4.820	4.461
4. Troškovi platnog prometa	829	689
5. Troškovi članarina	32	15
6. Troškovi poreza i naknada	902	1.253
7. Troškovi doprinosa	492	554
8. Ostali nematerijalni troškovi	9.828	8.718
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 8)	19.575	18.291

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 9.828 hiljada dinara odnose se na:

- Troškovi taksi, predujma izvršiteljima, sudski troškovi u iznosu od 4.561 hiljada dinara;
- Troškovi registracije vozila u iznosu od 577 hiljada dinara;
- Troškovi stručnog usavršavanja u iznosu od 210 hiljada dinara;
- Troškovi stručne literature i službenih novina 226 hiljada dinara;
- Troškovi održavanja softvera, pristup portalu katastra, troškovi revizije, ostale razne takse i drugi troškovi u iznosu od 4.254 hiljada dinara.

31. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINAN.)

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha	2.817	-
RASH. OD USKL. VR. IMOVINE (OSIM FIN.) (1)	2.817	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

32. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Viškovi	22	-
2. Prihodi od smanjenja obaveza	-	150
3. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	565	390
4. Ostali nepomenuti prihodi	4.373	4.608
OSTALI PRIHODI (1 do 4)	4.960	5.148

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 4.373 hiljada dinara odnose se na:

- Prihod od naknade štete u iznosu od 13 hiljada dinara;
- Prihod od naplaćenih sud.troškova utuženih potraživanja u iznosu od 3.399 hiljada dinara;
- Ostali prihodi u iznosu od 961 hiljada dinara.

**33. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE
KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	27.372	22.646
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA (1)	27.372	22.646

U okviru ovih prihoda evidentirana su naplaćena potražavanja u toku 2024. godine, a koja su bila na ispravci vrednosti 31.12.2023.

34. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	336	538
2. Manjkovi	-	-
3. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	275	931
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	65	511
5. Ostali nepomenuti rashodi	1.135	1.051
OSTALI RASHODI (1 do 5)	1.811	3.031

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

**35. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE
KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	29.299	29.476
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA (1)	29.299	29.476

U okviru ovih rashoda evidentirana su obezvredjenja potraživanja od kupaca na dan 31.12.2024. godine.

**36. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU
DOBITKA/GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA
RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH
PERIODA**

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2024.	01.01-31.12. 2023.
1. Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	214
2. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	88	257
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja(2-1)	88	43

37. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Preduzeće nema značajnih događaja nakon datuma bilansa koji imaju uticaj na poslovanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

38. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**Sudski sporovi**

Preduzeća sa stanjem na dan 31. decembra 2024. godine vodi 2 sudska spora u kome se javlja kao tuženi u ukupnoj vrednosti 645 hiljada dinara .

Rukovodstvo Društva ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova i shodno tome nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

Data jemstva i garancije

Preduzeća nema datih garancija i jemstava.

39. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo 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

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemske rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	u hiljadama dinara			
	Imovina		Obaveze	
	2024	2023	2024	2023
EUR	-	-	7.499	13.090
	-	-	7.499	13.090

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**31. decembar 2024. godine**

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa EUR .

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR .

	2024		u hiljadama dinara 2023	
	10%	-10%	10%	-10%
	(750)	750	(1.309)	1.309
EUR	(750)	750	(1.309)	1.309

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

		u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva			
Nekamatonosna	101.892	76.758	
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	121.100	183.503	
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		-	
	222.992	260.261	
Finansijske obaveze			
Nekamatonosne	74.191	71.229	
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)			
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	7.499	13.090	
	81.690	84.319	

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2024. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2023. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

	2024		u hiljadama dinara 2023	
	1%	-1%	1%	-1%
	-	-	-	-
Finansijska sredstva	(75)	75	(130)	130
Finansijske obaveze	(75)	75	(130)	130

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

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 obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo 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, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

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

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca:

	u hiljadama dinara	
	2024.	2023.
Naziv i sedište kupca		
Kupci privreda	81.470	152.929
Kupci fizička lica	81.791	72.809
Kupci iznošenje i deponov. smeća	22.851	23.239
	186.112	248.977

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo 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 finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	u hiljadama dinara			
2024. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	2.287	2.287
Obaveze iz poslovanja	38.863	-	-	38.863
Krat. finan. obaveze	5.212	-	-	5.212
Ostale krat. obaveze	35.328	-	-	-
	79.403	-	2.287	81.690

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2024. godine

2023. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	7.509	7.509
Obaveze iz poslovanja	40.569	-	-	40.569
Krat. finan. obaveze	5.581	-	-	5.581
Ostale krat. obaveze	30.660	-	-	30.660
	76.810	-	7.509	84.319

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

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI

		2024. godina	2023. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	3,50	2,89

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	3,01	2,48
---	--	------	------

40. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine su bili sledeći:

		u hiljadama dinara
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	99.553	116.667
2. Ukupan sopstveni kapital	850.884	934.961
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	11,70%	12,50%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

41. POVEZANE STRANE

Društvo nema povezanih strana.

Ključno rukovodstvo Društva čine direktor i članovi Nadzornog odbora. Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu njihovog rada prikazane su u tabeli koja sledi:

	u hiljadama dinara	
	2024.	2023.
Naknade članovima Nadzornog odbora	1.545	49
Zarada direktora	2.016	1.706
	3.561	1.755

42. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. oktobra 2024. godine.

Poslato je 455 izvoda otvorenih stavki (IOS obrasci) kupcima na dan 31.10.2024. godine i primili 46 IOS-a od dobavljača. IOS-i od dobavljača su se usklađivali sa stanjem na dan 30. septembra, 31. oktobra, 30. novembra i 31. decembra 2024. godine.

Od poslatih IOS-a, od kupaca je vraćeno 310 IOS-a (nije odgovoreno na 145 IOS). Vraćeno je 304 IOS-a u kojima su kupci potvrdili saglasnost otvorenih stavki. Na ovaj način je potvrđeno 36.405 hiljada RSD bruto potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2024. godine, što čini 44,68% bruto potraživanja (kupci privreda) po osnovu prodaje. 6 vraćenih IOS-a su neusaglašeni (1,31% u odnosu na ukupan broj poslatih, a 1,97% u odnosu na broj vraćenih IOS-a), po ovim neusaglašenim IOS-ima osporeno je 564 hiljada dinara što čini 0,69% bruto potraživanja (kupci privreda).

Od primljenih 46 IOS-a od dobavljača nije bilo neusaglašenih.

Imajući uvidu da je usaglašavanje sa dobavljačima vršeno na četiri različita datuma, nije praktično navesti koliko iznose usaglašene obaveze sa dobavljačima, ali nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja obaveza.

Izvršeno je usaglašenje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31. decembra 2024. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

43. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2024. godine

tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Tokom 2024. godine poslovanje Društva bilo je pod uticajem pandemije rata u Ukrajini.

Ruska Federacija je 24. februara 2022. godine započela specijalnu vojnu operaciju u Ukrajini.

Kao posledica rata u Ukrajini u međunarodnim odnosima na snazi su bile restriktivne mere koje su imale uticaja i na poslovanje privrednih subjekata u Republici Srbiji. Uticaj na poslovanje samog Društva je bio limitiranog obima, usled njegove delatnosti sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja i obaveze po kreditima i drugim poveriocima se redovno izmiruju, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Čajetina, 25.03.2025. god.

Zakonski zastupnik:

M.P.
