

Сходно члану 23 став 1 тачка 2 Статута ЈП „Сава Центар“ и члана 9 Пословника о раду Надзорног одбора, на основу писмене консултације чланова, Надзорни одбор је на 100. телефонској седници одржаној дана 24.06.2025. године донео

О Д Л У К У

Усваја се кориговани финансијски извештај за 2024. годину у тексту који је саставни део ове Одлуке.

О б р а з л о ж е њ е

Поступајући у смислу члана 23 став 1 тачка 5 Статута ЈП „Сава Центар“, Надзорни одбор је нашао да је кориговани финансијски извештај за 2024. годину урађен у складу са одредбама Закона о рачуноводству, па је ради поступања по одредбама Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођења Регистра финансијских извештаја донео Одлуку као у диспозитиву

ЈП Сава Центар

Немања Ђукић

Председник Надзорног одбора

Доставити:

- Сараднику за финансијске послове
- Сараднику за правне послове
- Архиви

ЈП „САВА ЦЕНТАР“ БЕОГРАД

Финансијски извештаји
за пословну 2024. годину и
Извештај независног ревизора

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 4
Биланс стања	
Биланс успеха	
Напомене уз финансијске извештаје	

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Надзорном одбору привредног друштва ЈП „Сава Центар“, Београд

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва ЈП „Сава Центар“ (у наставку: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2024. године и биланс успеха као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2024. године, као и резултате његовог пословања за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије примењивим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања

Скрећемо пажњу на напомену 2 уз финансијске извештаје, у којој је обелодањено да је Друштво у 2024. години остварило нето губитак у износу од 121.099 хиљада РСД, који је највећим делом резултат обрачунатих расхода камата по основу неблаговремено плаћеног пореза на имовину. Поред тога, на дан 31. децембра 2024. године губитак изнад висине капитала износи 1.477.321 хиљаду РСД, а краткорочне обавезе веће су од обртне имовине за 1.483.969 хиљада РСД. Ови догађаји и околности указују на постојање материјално значајне неизвесности која може изазвати значајну сумњу у способност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања.

Град Београд (у наставку: „Оснивач“) је 31. децембра 2020. године потписао уговор о купопродаји непокретности објекта пословних услуга „Сава Центар“ са купцем Делта Конгресни центар д.о.о. Београд којим је извршена продаја целокупне имовине (што укључује грађевинске објекте и градско грађевинско земљиште) коју је Друштво претходно користило. Уметничко-историјска дела, покретна и непокретна културна добра у објекту, нису предмет продаје, али прелазе у државину купца до коначног решења статуса ових ствари, како је констатовано записником о примопредаји непокретности који је сачињен дана 18. јануара 2021. године. Записником је констатовано и да је на дан његовог потписивања Друштво, као претходни корисник имовине која је предмет продаје, раскинуло уговоре о закупу пословног простора са својим закупцима и предало све примерке кључева непокретности новом власнику. Овим је Друштво изгубило имовину која је била основ његовог пословања чиме је угрожена могућност наставка обављања делатности због које је Друштво основано.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Надзорном одбору привредног друштва ЈП „Сава Центар“, Београд (наставак)

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања (наставак)

Иако је Оснивач током 2024. године Друштву дао субвенције у износу од 7.756 хиљада РСД од чега се највећи део односи на помоћ за сервисирање текућих обавеза, даљи настанак пословних догађаја указује на велику неизвесност и могућност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања. Друштво је током 2021. године спровело програм решавања вишка запослених преусмеравањем запослених у друга јавна предузећа или исплаћивањем отпремнина за технолошке вишкове. У току 2024. године Друштво је имало просечно два запослена. Такође, Руководство Друштва је током 2021. године извршило расхоровање и продају скоро целокупне имовине.

Друштво тренутно обавља текуће пословне активности, окончање судских спорова који су у току, врши наплату доспелих потраживања у сарадњи са судским извршитељем, обавља техничке послове везане за имовину предузећа, координацију са добављачима, као и решавање свих других правних питања која су пре свега везана за уговоре које Друштво има. Међутим, Друштво нема нових пословних планова који би му омогућавали да настави са континуираним пословањем у блиској будућности. Руководство Друштва без претходне одлуке Оснивача Друштва није у могућности да донесе одлуку о примени ликвидационе основе у састављању ових финансијских извештаја и због тога су исти састављени коришћењем претпоставке сталности пословања. До дана одобравања ових финансијских извештаја Оснивач Друштва није донео одлуку о покретању ликвидације над истим. Способност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Оснивача.

Наше мишљење није модификовано у погледу овог питања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу и на напомену 2 уз финансијске извештаје, у којој је обелодањено да, у складу са Законом о рачуноводству, потпун сет финансијских извештаја Друштва за 2024. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене, с обзиром на то да је Друштво на дан 31. децембра 2023. године разврстано као микро правно лице. Сходно томе, Друштво није у обавези да за 2024. годину припреми извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине и извештај о променама на капиталу.

Скрећемо пажњу на напомену 27 уз финансијске извештаје у којој је обелодањено да процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2024. године воде против Друштва износи 51.415 хиљада РСД, од којих се значајан део односи на привредно друштво „Gama entertainment group“ д.о.о. Београд које је тужило Друштво за накнаду штете у износу од 49.995 хиљада РСД. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Руководство сматра да судски спорови који се воде против Друштва неће проузроковати материјално значајне штете по Друштво.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањима.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Надзорном одбору привредног друштва ЈП „Сава Центар“, Београд (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје (наставак)

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Надзорном одбору привредног друштва ЈП „Сава Центар“, Београд (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Нови Сад, 23. јун 2025. године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07049285	Шифра делатности 8230	ПИБ 100002723
Назив Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд Сава Центар Београд		
Седиште Београд - Нови Београд, МИЛЕВЕ МАРИЋ АЈНШТАЈН 34		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		6.816	6.939	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		192	288	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		192	288	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	6.573	6.600	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011		66	93	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		6.507	6.507	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		51	51	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		51	51	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		6.386	8.343	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		3	3	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		3	3	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6	1.315	1.745	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.315	1.745	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7	999	1.267	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		213	482	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		781	781	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		5	4	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8	3.966	5.244	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		103	84	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		13.202	15.282	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		8.864	8.864	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	9			
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		123.410	123.410	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1.600.731	1.479.632	
350	1. Губитак ранијих година	0413		1.479.632	1.365.733	
351	2. Губитак текуће године	0414		121.099	113.899	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависим и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		168	168	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.490.355	1.371.336	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	10	1.613	1.799	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	11	1.271	1.428	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		277	268	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		994	1.160	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.487.468	1.368.102	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	12	748.389	629.228	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	13	739.079	738.874	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		3	7	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		1.477.321	1.356.222	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		13.202	15.282	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		8.864	8.864	

у Београду

дана 25.03 2025 године



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07049285	Шифра делатности 8230	ПИБ 100002723
Назив Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд Сава Центар Београд		
Седиште Београд - Нови Београд, МИЛЕВЕ МАРИЋ АЈНШТАЈН 34		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		11.141	13.347
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	14	11.141	10.527
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	14		2.820
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		15.842	15.209
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		195	179
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	15	13.257	12.713
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		6.900	7.584
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		948	1.176
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		5.409	3.953
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		113	115
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	16	755	576
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	17	1.522	1.626

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		4.701	1.862
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	18	2.695	4.413
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.695	4.413
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	19	119.574	119.033
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		119.571	119.030
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		3	3
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		116.879	114.620
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		251	166
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	547	2.753
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21	317	336
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		14.634	20.679
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		135.733	134.578
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		121.099	113.899
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		121.099	113.899
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		121.099	113.899
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у БЕОГРАДУ
 дана 25.03 2025 године



Законски заступник

[Signature]

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

SC
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ »САВА ЦЕНТАР«
Бр. 93
20. 06. 2025. год.
БЕОГРАД, Милеве Марић Ајнштајн 34, локал 4

ЈП »САВА ЦЕНТАР» БЕОГРАД

Напомене уз кориговани финансијски извештај
за пословну 2024. годину

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Настанак и развој - ЈП „Сава Центар“ Београд (у даљем тексту „Друштво“) основано је Одлуком Скупштине града Београда бр.023.1233/74-10-1 од 10.04.1974. године. У Регистар Окружног привредног суда Друштво је први пут уписано 24. јуна 1977. године као САВА ЦЕНТАР - РО за конгресне и културно уметничке делатности. Друштву је тада Град Београд дао на коришћење јединствен грађевински комплекс, а на основу Уговора бр. 463-370 од 19.04.1982. године о регулисању међусобних односа поводом поверавања на управљање и коришћење објекта САВА ЦЕНТАР.

У складу са Законом о предузећима, Друштво се 1990. године организује као друштвено предузеће у области културе, за обављање конгресних и културно-уметничких делатности. Друштво све до краја 2001. године послује под називом САВА ЦЕНТАР, Предузеће за конгресне и културно-уметничке делатности, Нови Београд.

У међувремену, одлуком Владе Републике Србије и Скупштине града Београда, више пута је мењан оснивач Друштва. Коначно, Решењем Града Београда бр. 6.555/01 од 28.12.2001. године оснива се Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд, САВА ЦЕНТАР. На основу овог Решења у Регистру Трговинског суда у Београду под бројем ИХ Фи 2510 од 01.03.2002. године извршен је упис промене облика Друштва, усклађивање са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о предузећима и Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања.

Фирма и седиште - Јавно предузеће „Сава Центар“, Београд, ул. Милеве Марић Ајнштајн 34, лок. 4 је уписано у судски Регистар Трговинског суда у Београду, под регистарским бројем ХИИ.Фи.4353/03 и регистарским улошком бр. 1-1718-00. Друштво послује са скраћеним називом: ЈП „Сава Центар“, Београд.

Јавно предузеће “Сава Центар” је регистровано у Агенцији за привредне регистре у Регистар привредних субјеката од априла 2006. године. Решењем Заменика градоначелника града Београда број 463-3324/12-Г-01 од 18.07.2012. године Друштву је дат објекат на коришћење на период од 20 година без накнаде.

Матични број Друштва је 07049285, а порески идентификациони број 100002723.

Основна делатност – Друштво обавља делатност од општег интереса за град Београд, културно-уметничку и конгресну делатност, са претежном делатношћу 82.30 – организација састанака и сајмова. Поред горе наведене делатности, Друштво може да обавља и другу делатност, уз сагласност Оснивача – град Београд и то друге уметничке делатности у оквиру извођачке делатности.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Друштва за 2024. годину. Друштво нема зависна правна лица и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Друштво је према критеријумима за разврставање у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) на основу годишњег финансијског извештаја за 2023. годину разврстано у микро правно лице.

У току 2024. године просечан број запослених у Друштву је 2 (2023. године - 3 запослена).

Финансијски извештаји за пословну 2024. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 20.06.2025. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**Основе за састављање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон; у наставку: „Закон“) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу важећих рачуноводствених прописа, мала и средња правна лица у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица („МСФИ за МСП“). У пословним књигама ЈП Сава Центар биланс стања на дан 31. децембар 2014. године представља почетни биланс стања у складу са МСФИ за МСП, а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 1. јануар 2013 године. Извршено је прекњижавање са старих на нове рачуне Контног оквира.

Превод МСФИ за МСП, одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде у јулу 2009. године, са изменама и допунама из маја 2015. године утврђен решењем Министра финансија Републике Србије (Службени гласник РС бр. 83/2018) примењен је на састављање ових финансијских извештаја.

Посебни захтеви Закона одступају од МСФИ за МСП због чињенице да Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања што има за последицу додатна одступања од МСФИ за МСП. Конкретно, Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министра финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима приказаним у Одељку 3 МСФИ за МСП „Презентација финансијских извештаја“, и Одељку 7 МСФИ за МСП „Извештај о токовима готовине“.

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2020).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

У складу са Законом о рачуноводству, потпун сет финансијских извештаја Друштва за 2024. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје, обзиром да је Друштво разврстано као микро правно лице на дан 31.12.2023. године.

Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ за МСП не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)**Начело сталности пословања**

Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2024. године остварило нето губитак у износу од 121.099 хиљада РСД (2023. године - 113.899 хиљаде РСД) и исказало губитак изнад висине капитала у износу од 1.477.321 хиљаде РСД (2023. година - 1.356.222 хиљада РСД), док су краткорочне обавезе веће од обртне имовине за 1.483.969 хиљада РСД (2023. године - 1.362.993 хиљада РСД). Ови догађаји и околности указују на постојање материјално значајне неизвесности која може изазвати значајну сумњу у способност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања.

Град Београд (у наставку: „Оснивач“) је 31. децембра 2020. године потписао уговор о купопродаји непокретности објекта пословних услуга „Сава Центар“ са купцем Делта Конгресни центар д.о.о. Београд којим је извршена продаја целокупне имовине (што укључује грађевинске објекте и градско грађевинско земљиште) коју је Друштво претходно користило. Осим поменутог, предмет продаје представља и највећи део покретних ствари који се налазе у објекту. Преостали део покретних ствари, укључујући уметничко-историјска дела и покретна културна добра, нису предмет продаје, али прелазе у државину купца до коначног решења статуса ових ствари, како је констатовано записником о примопредаји непокретности који је сачињен дана 18. јануара 2021. године. Записником је констатовано и да је на дан његовог потписивања Друштво, као претходни корисник имовине која је предмет продаје, раскинуло уговоре о закупу пословног простора са својим закупцима и предало све примерке кључева непокретности новом власнику. Овим је Друштво изгубило имовину која је била основ његовог пословања чиме је угрожена могућност наставка обављања делатности због које је Друштво основано.

Иако је Оснивач током 2024. године Друштву дао субвенције у износу од 7.756 хиљада РСД од чега се највећи део односи на помоћ за сервисирање текућих обавеза, даљи настанак пословних догађаја указује на велику неизвесност и могућност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања. Друштво је током 2021. године спровело програм решавања вишка запослених преусмеравањем запослених у друга јавна предузећа или исплаћивањем отпремнина за технолошке вишкове, а на дан 31.12.2024. године Друштво има 2 запослена. Такође, Руководство Друштва је током 2021. године извршило расхоровање и продају скоро целокупне имовине.

Друштво тренутно обавља текуће пословне активности, окончање судских спорова који су у току, врши наплату доспелих потраживања у сарадњи са судским извршитељем, обавља техничке послове везане за имовину предузећа, координацију са добављачима, као и решавање свих других правних питања која су пре свега везана за уговоре које Друштво има. Међутим нема нових пословних планова који би му омогућавали да настави са континуираним пословањем у блиској будућности. Руководство Друштва без претходне одлуке Оснивача Друштва није у могућности да донесе одлуку о примени ликвидационе основе у састављању ових финансијских извештаја и због тога су исти састављени коришћењем претпоставке сталности пословања. До дана одобравања ових финансијских извештаја Оснивач Друштва није донео одлуку о покретању ликвидације над истим. Способност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране подршке Оснивача.

Упоредни подаци

Упоредни подаци у овим финансијским извештајима представљају податке обелодањене у финансијским извештајима Друштва на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Некретнине и опрема

Некретнине и опрема су материјална средства која Друштво држи за пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода и чија је појединачна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средства у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања, некретнине и опрема вреднују се по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Амортизација некретнина и опреме се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средства, уз примену следећих стопа:

Рачунарска опрема	7,81% - 20,00%
Путнички аутомобили	2,62% - 15,50%
Намештај	4,97% - 20,00%
Аудио визуелна техника	1,09% - 18,00%
Телефони	7,00% - 17,67%
Телевизори	12,50% - 14,30%
Угоститељска опрема	1,09% - 18,00%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу.

Корисни век трајања некретнине и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине обухватају некретнине које Друштво издаје у закуп или држи ради увећања вредности капитала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Инвестиционе некретнине (наставак)**

Иницијално признавање инвестиционих некретнина врши се по њиховој набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине се вреднују по фер вредности. Фер вредност се заснива на ценама понуде на активном тржишту коригованим, уколико је неопходно, за специфичности средства. Промене у фер вредностима инвестиционих некретнина се евидентирају у билансу успеха као део осталих прихода, односно осталих расхода.

Залихе

Залихе робе и материјала се вреднују по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе, трошкове превоза манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца за ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру осталог свеобухватног резултата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Финансијски инструменти*****Класификација финансијских инструмената***

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања, краткорочне финансијске пласмане и готовину и готовинске еквиваленте. Друштво класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Друштва утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Друштво класификује финансијске обавезе у две категорије: обавезе по фер вредности кроз биланс успеха и остале финансијске обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Приходи се признају на бази ефективне камате за дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вредности кроз биланс успеха.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити (зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, умањеној за умањење вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

На дан сваког биланса стања, Друштво процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Финансијски инструменти (наставак)*****Кредити (зајмови) и потраживања (наставак)***

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успеха као остали приход.

Исправка вредности појединачних потраживања од лица према којима Друштво истовремено има и обавезу, врши се у износу који прелази обавезу.

Комисија се у раду руководи законском регулативом. Сва потраживања у земљи старија од 60 дана стављају се на исправку, као и ино-потраживања старија од 90 дана. Једини изузетак је код потраживања од закупа пословног простора где се комитенти стављају на исправку после 121 дан (закупци имају уплаћени двомесечни депозит од 61 дан, па простим збиром 60 дана законске регулативе и 61 дан депозита долази се до 121 дан). Уколико је евидентан ризик наплате потраживања код закупа, укупно потраживање се индиректно коригује на терет расхода, о чему одлучује Комисија на основу релевантне документације. Потраживања која су стављена на исправку, а нису тужена, по процени се утужују.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу (законску или уговорену), која је резултат прошлих догађаја, и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се износ обавезе може поуздано проценити. Резервисања се признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се вреднују по садашњој вредности очекиваних новчаних одлива, уз примену дисконтне стопе пре опорезивања која одражава постојеће тржишне услове и евентуалне специфичне ризике повезане са потенцијалном обавезом за које се признаје резервисање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Порез на добитак*****Текући порез***

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет осталог свеобухватног резултата, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру осталог свеобухватног резултата.

Примања запослених***Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада***

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Београду према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Примања запослених (наставак)*****Јубиларне награде***

Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40 и 45 година непрекидног рада у Друштву. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Друштву, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то у распону од 0,75 просечне зараде до 3 просечне зараде.

Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

Приходи од услуга се признају у периоду у ком су услуге пружене према степену довршености трансакције на датум биланса, под условом да се приходи и са њима повезани трошкови могу поуздано измерити и да је вероватно да ће економске користи повезане са трансакцијом стићи у Друштво.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Државна давања

Према параграфу 24.4 МСФИ за МСП давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. Државна давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза и исказују у корист рачуна 495 – одложени приходи и примљене донације.

Давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања.

Прерачунавање стране валуте

Пословне промене настале у страном валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страном валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у страном валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страном валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у страном валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

Корисни век некретнина и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП „Рачуноводствене политике, процене и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односно имовине.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

5. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

	Опрема	Инвестиционе некретнине	Сред. у припре- ми	Остала сред. и улагања на туђим сред.	Укупно
Набавна вредност					
01.01.2023. године	2.196	3.686	-	-	5.882
Процена некретнина	-	2.820	-	-	2.820
31.12.2023. године	2.196	6.507	-	-	8.703
01.01.2024. године	2.196	6.507	-	-	8.703
Набавке у току године	-	-	-	-	-
Отуђење некретнина	(228)	-	-	-	(228)
31.12.2024. године	1.968	6.507	-	-	8.475
Исправка вредности					
01.01.2023. године	2.085	-	-	-	2.085
Амортизација	19	-	-	-	19
31.12.2023. године	2.104	-	-	-	2.104
01.01.2024. године	2.104	-	-	-	2.104
Отуђење некретнина	(219)	-	-	-	(219)
Амортизација	17	-	-	-	17
31.12.2024. године	1.902	-	-	-	1.902
Садашња вредност					
31.12.2024. године	66	6.507	-	-	6.573
31.12. 2023. године	93	6.507	-	-	6.600

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Купци у земљи	31.402	32.996
Купци у иностранству	508	508
	31.910	33.504
<i>Минус: исправка вредности</i>	(30.595)	(31.759)
	1.315	1.745

На доспела потраживања Друштво не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (НАСТАВАК)

Промене на исправци вредности потраживања за 2024. и 2023. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Стање на почетку године	31.759	33.592
Наплата исправљених потраживања	(243)	(166)
Нове исправке у току године	-	-
Отпис потраживања	(921)	(1.667)
Стање на крају године	30.595	31.759

7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Потраживања од запослених	26	58
Потраживања за више плаћен порез на добит	781	781
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	5	4
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	29	30
Порез на додату вредност у примљеним рачунима	5	-
Потраживање за више плаћен ПДВ	-	244
Остала краткорочна потраживања	653	650
	1.499	1.767
<i>Минус: исправка вредности</i>	(500)	(500)
	999	1.267

8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2024	2023.
Текући рачуни	1.831	3.106
Девизни рачуни	2.135	2.138
	3.966	5.244

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

9. КАПИТАЛ

На дан 31. децембра 2024. године, основни капитал Друштва износи 123.410 хиљада РСД (2023. године – 123.410 хиљада РСД). Стање капитала је регистровано код Агенције за привредне регистре.

Структура основног капитала Друштва дата је у наредном прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Државни капитал	121.931	121.931
Остали капитал	1.479	1.479
	123.410	123.410

Промене на рачунима капиталу Друштва за 2024. и 2023. годину дате су у наредном прегледу:

	Основни капитал	Губитак	Губитак изнад висине капитала
Стање 1. јануара 2023. године	123.410	(1.365.733)	(1.242.323)
Нето губитак	-	(113.899)	(113.899)
Пренос	-	-	-
Стање 31. децембра 2023. године	123.410	(1.479.632)	(1.356.222)
Стање 1. јануара 2024. године	123.410	(1.479.632)	(1.356.222)
Нето губитак	-	(121.099)	(121.099)
Стање 31. децембра 2024. године	123.410	(1.600.731)	(1.477.321)

10. ПРИМЉЕНИ АВАНСНИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2024.	2023.
Примљени аванси у земљи	1.613	1.799
	1.613	1.799

11. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Добављачи у земљи	277	268
Остале обавезе из пословања	994	1.160
	1.271	1.428

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

12. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Обавезе по основу камата	748.344	628.773
Обавезе према члановима Надзорног одбора	45	455
	748.389	629.228

Обавезе по основу камата у 2024. и 2023. години чине:

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Камата према трећим лицима	121	
Камате по рачунима добављача	3	3
Камате за порез на имовину	748.220	628.770
	748.344	628.773

13. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2023.
Порез на имовину	738.847	738.821
Обавезе за таксе за коришћење путева	207	-
Обавезе за порез на доходак	25	53
	739.079	738.874

Порез на имовину који на дан 31. децембра 2024. године износи 738.847 хиљада РСД (2023. године – 738.821 хиљаду РСД) односи се на неплаћени порез од 2014. године. Наведене обавезе Друштво не измирује. Пошто је Друштво 31.12.2020. године остало без коришћења непокретне имовине, престало је са обрачуном пореза на имовину коришћеног објекта. Друштво је власник стана у Борчи, а који је користила бивша запослена и измиривала порез на имовину за наведену непокретност. Корисница стана је преминула и Друштво је за 2024. годину обрачунало порез на имовину по књиговодственој вредности за дату непокретност и измирило у 2025. години у износу од 26 хиљада РСД.

Обавезе за порез на имовину по годинама приказане су као што следи:

	у хиљадама РСД
2014	108.879
2015	111.559
2016	106.828
2017	104.393
2018	103.128
2019	102.986
2020	101.048
2024	26
	738.847

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

14. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	7.755	7.394
Приходи од закупнина	3.385	3.133
	11.141	10.527

За несметано пословање Друштво је у 2024. години искористило субвенције од Оснивача у износу од 7.755 хиљада РСД за текуће трошкове пословања (2023. године – 7.394 хиљаде РСД за текуће трошкове пословања).

ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	у хиљадама РСД	
-	2024.	2023.
	-	2.820
	-	2.820

15. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	6.900	7.584
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	948	1.176
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	3.616	1.886
Трошкови накнада за превоз радника	1	13
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	873	1.271
Трошкови отпремнина	-	507
Трошкови јубиларних награда	823	-
Остали лични расходи и накнаде	94	276
	13.257	12.713

16. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Трошкови транспортних услуга	366	292
Трошкови услуга одржавања	-	25
Трошкови закупнина	180	168
Трошкови осталих услуга	209	91
	755	576

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

17. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Трошкови непроизводних услуга	1.185	1.300
Трошкови репрезентације	37	32
Трошкови премије осигурања	26	23
Трошкови платног промета	25	23
Трошкови чланарина	7	50
Трошкови пореза и накнада	242	35
Остали нематеријални трошкови	-	163
	1.522	1.626

18. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Приходи од камата	2.695	4.413
Позитивне курсне разлике	-	-
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	-
Остали финансијски приходи	-	-
	2.695	4.413

19. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Расходи камата по основу неблаговремено плаћених јавних дажбина – порез на имовину	119.571	118.986
Камата према другим лицима	-	44
Негативне курсне разлике	3	3
	119.574	119.033

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Наплаћена отписана потраживања	73	2.320
Приходи од смањења обавеза	-	-
Остали непоменути приходи	474	433
	547	2.753

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Губици по основу расхоровања и продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина и опреме	-	-
- материјала	9	-
Расходи по основу судских спорова	-	-
Директан отпис потраживања	-	-
Расхоровање залиха материјала и робе	-	328
Остали непоменути расходи	308	8
	317	336

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023
Одложени порески расход	-	-
	-	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (НАСТАВАК)

Усаглашавање пореза на добит и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
Губитак пре опорезивања	(121.099)	(113.899)
Порез на добит по законској стопи од 15%	(18.165)	(17.085)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	17.950	17.927
Порески ефекти прихода који се не признају у - пореском билансу		
Искоришћени порески губици		848
Остало	215	(1.690)
Порез на добитак	-	-
<i>Ефективна пореска стопа</i>	-	-

Пренети порески губици

Преглед пореских губитака пренетих из ранијих пословних година и рокови до када могу да буду искоришћени дати су у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
до једне године	-	-
од једне до пет година	24.262	22.589
од пет до десет година	-	-
	24.262	22.589

Неискоришћени порески кредити

Преглед пореских кредита пренетих из ранијих пословних година и рокови до када могу да буду искоришћени дати су у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2024.	2023.
до једне године	-	-
од једне до пет година	-	-
	-	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

23. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У складу са Законом о порезу на добит члан 616, са становишта пореских прописа, правна лица која је основао град немају карактер повезаног лица. Међутим, са становишта статутарних извештаја, сходно члану 62 Закона о привредним друштвима, као и одељку 33.11 МСФИ за МСП – Обелодањивање повезаних страна, наведена лица и даље имају карактер повезаних страна, али се од њих не захтева детаљно обелодањивање свих трансакција у складу са параграфом 33.9 овог Одељка уколико је повезаност настала преко државних институција, већ се у складу са параграфом 33.11 обелодањују основне чињенице у вези односа матично – зависно правно лице и то су следеће:

- Друштво је добило у 2024. години од оснивача Града Београд износ од 7.755 хиљада РСД за текуће трошкове пословања – трошкове електричне енергије, грејање и изношење смећа (2023. године – 7.394 хиљада РСД за текуће трошкове пословања).

Кључно руководство Друштва чине в.д. директор и чланови Надзорног одбора који су остварили бруто зараду у Друштву у 2024. години у износу од 4.538 хиљада РСД (2023. године – 4.346 хиљаде РСД).

24. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Друштва је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Друштва.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Ризик од промене курса страних валута настаје када су будуће трансакције и призната средства и обавезе исказане у валути која није функционална валута. Тада постоји ризик да ће фер вредност будућих прилива и одлива по основу финансијских инструмената флукуирати због промене у девизним курсевима. Изложеност Друштва девизном ризику првенствено се односи на потраживања, готовину и готовинске еквиваленте и обавезе из пословања деноминираних у страној валути.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

24. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)**Тржишни ризик (наставак)***Каматни ризик*

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата краткорочне финансијске пласмане и потраживања.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

25. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

На дан 31. децембра 2024. године, Друштво је исказало губитак изнад висине капитала у износу од 1.477.321 хиљаду РСД (2023. године – 1.356.222 хиљаде РСД).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

26. ПРОЦЕНА ФЕР ВРЕДНОСТИ

Финансијска средства и обавезе признају се у билансу стања иницијално у висини историјске вредности, а након иницијалног признавања у висини њихове фер вредности. Фер вредност финансијских средства и обавеза се израчунава у складу са тржишним информацијама, уколико постоје. Руководство Друштва верује да се исказана вредност финансијских средства и обавеза на дан 31. децембра 2024. године значајно не разликује од њихове фер вредности.

27. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**Судски спорови**

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2024. године воде против Друштва износи 51.415 хиљада РСД (2023. године – 50.365 хиљада РСД), од којих се значајан део односи на привредно друштво „Gama entertainment group“ д.о.о. Београд које је тужило Друштво за накнаду штете у износу од 49.995 хиљада РСД. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Руководство сматра да судски спорови који се воде против Друштва неће проузроковати материјално значајне штете по Друштво.

28. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

29. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. октобар 2024. и 2023. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	2024.	2023.
ЕУР	117,0149	117,1737

Београд, 25. марта 2025. године



Одговорно лице/заступник

Morijani Džep

Božić