SR-3505/24

Т. П. «ПОСАВИНА» А. Д.
Србац

АПИФ СРБАЦ
ПРИМЉЕНО
Дана: 27-02-2025

З А Б И Љ Е Ш К Е – Н О Т Е
УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР – ДЕЦЕМБАР 2024. ГОДИНЕ

Србац; 24.02.2025. године

ОСНОВНИ ПОДАТЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ

Т. П. „ПОСАВИНА" А. Д. – Србац основано је 08.04.2001. године промјеном организационог облика О.Т.П. „ПОСАВИНА" – Србац.

Сједиште предузећа је у Српцу, улица Моме Видовића бр. 17.

Друштво се бави издавањем пословног простора у закуп и тренутно има једног запослена радника.

РАЧУНОВОДСТВЕНА ПОЛИТИКА

Финансијски извјештаји за 2024. годину урађени су у складу са активираним рачуноводственим стандардима РС, оквиром са састављање и представљање финансијских извјештаја, те кориштени су и други законски прописи (Закон о ПДВ, закон о порезу на добит, др.) који су били на снази и потребни у изради извјештаја и евидентирања пословних догађаја. У изради финансијских извјештаја кориштени су међународни стандарди за мале и средње ентитете (МСФИ за МСЕ).

ОСНОВЕ ВРЕДНОВАЊА

Извјештаји су рађени на основу историјског трошка, а залихе се процјењују по набавној или нето процјењеној вриједности у зависности од тога која је нижа.

I – ЗАБИЉЕШКЕ – НОТЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2024. ГОД.

НОТА БРОЈ 1 - ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

На основу Рјешења Републичке управе за геодетско и имовинско правне послове, подручна јединица Србац број 21.40/714.1-499/2023. до 13.11.2023. године на основу захтјева за брисање Министарства финансија - Пореска управа број 06/1.2/0704-413-228-7828/23 од 03.10.2023. године брисане су горе наведене хипотеке та тако непокретна имовина није оптерећена хипотеком.

На основу нотарског уговора ОПУ бр. 2990/20203 од 25.10.2023. године извршена је продаја непокретности на основу одлуке скупштине акционара број 01-134/23. од 23.12.2023. године за износ од 15 000,00 КМ, при чему је проистекао капитални губитак у износу од 7 295,42 КМ, књижен налогом број Н-5/23.

У 2024. години нотарским уговором ОПУ број 3690/2024. од 16.12.2024. године извршена је продаја земљишта заведеног под инветурним бројем 0019 са наведеном вриједношћу од 35 880,00 КМ и грађевинским објектом, заведен под инвентурним бројем 12 са наведеном вриједношћу од 44 945,79 КМ гдје је остварена добит у износу од 16 674,21 КМ.

Друштво је у 2024. години извршило рекласификацију непокретне имовине, те на дан 31.12.2024. године стање је:

КТО	Назив	Набавна	Испр. вриј.	Садашња
0222	Алат и инвентар	16 133,02	16 113,02	0,00
0301	Земљиште које се држи ради недорешене употребе	315 890,10	0,00	315 890,10
0320	Властити грађевин. дати у закуп	4 158 150,73	125 0361,03	2 907 789,70
0321	Властити грађ. објекти који се држе ради пораста вриједности	115 253,06	56 231,97	59 021,09
	Укупно:	4 605 406,91	132 270,02	3 282 700,89

У 2024. години по одлуци скупштине акционара од 23.11.2024. године извршено је пренос земљишта и грађевинског објекта ОК Пекара на КТО 141 и 142 и продано је 16.12.2024. године.

Пописна комисија на дан 31.12.2024. године извршила је попис ове имовине и детаљно се упустила у стање тих средстава, гдје је утврђено да неке објекте треба реновитати .

Због мишљења ревизора да су ова средства обезвређена, комисији је предочена површина и вриједност имовине гдје се види вриједност по м^2 и у односу на стварно стање објеката вриједност објеката у односу на садашњу вриједност није прецјењена, јер само из радне табеле примјера ради м^2 робне куће „САВА" износи 657,66 КМ а у 2024. години извршена је продаја земљишта и објекта ОК Пекаре гдје је постигнута већа вриједност.

2012. године извршена је процјена имовине, одређен вијек кориштења и резидуална вриједност, те на основу тога обрачунава се амортизација.

НОТА БРОЈ 2 - ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Ова потраживања на дан 31.12.2024. године чине потраживања од:

• Купци за закуп	6 144
• за више плаћене обавезе	224
• потраживања од запослених	4 100
• потраж. за дат аванс	126
• сумњива и спорна потраживања	1 404
• потраживања за ПДВ	21 801
• исправка потраживања	(-) 1 229
• купци за рефундацијом трошкова	8 143
У к у п н о:	40 713

Ова потраживања од купаца у износу од 6 144 КМ односе се на потраживања по основу закупа за децембар и наплаћена су у јануару 2025. године:

- потраживање од купаца на име рефундација трошкова пореза на непокретност и комунална накнада за 2024. годину у износу од 8 143 КМ за закупљене објекте наплаћене су у 2025. години.
- Са закупопримцима су сачињени нотарски уговори са уговореним роком закупа, износ закупнине те и друге потребни елементи.

- Код Пореске управе на основу усаглашења из ранијих година била је преплата, те смо у 2023. години искористили неке, остало је још 357 КМ које се односе на неке шифре које се не могу искористити те смо их у 2024. години отписали и остало је само 224 КМ аконтације пореза на добит.
- Спорно потраживање од Тадић Дарке по основу закупа остало је потраживање старије од двије године у износу од 1 638,00 КМ, те је извршена исправка потраживања у износу од 1 229 КМ.

НОТА БРОЈ 3 - ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

Ова средстав чине:

• новац на жиро рачуну	149 548
• благајна	2
Укупно	149 550

До промјене новчаних средстава дошло је због наплате за продату непокретност и одлива за реновирање Р. К. „Сава"

НОТА БРОЈ 4 - КАПИТАЛ

Стање укупног капитала предузећа чине следеће позиције:

- акцијски капитал 3 464 565
- ревалориз. резерве 61 153
- нераспор. добит тек. Год. 67 339
- губитак ранијих година 138 607

У к у п н о: 3 454 450

Законске резерве формиране су раније према важећим законским прописима у износу од 8 434 КМ а дио од 52 719 КМ односи се неискориштени дио ревализиционих резерви код процјењене непокретности из 2012. године.
Према извјештају Централног регистра хартија од вриједности А.Д. Бања Лука од 19.11.2024. године стање је следеће:

- укупан број акционара - 380
- укупан број акција - 3 464 565
- номинална вриједност акција - 3 464 565
- акционари:

		номинална	% учешћа
- Ђукић Слободан – Србац	-	3 239 875	93,514626
- остали акционари	-	224 690	6,485374

На основу извјештаја Централног регистра број 01-19648/24. од 19.11.2024. године сачињен је овај преглед акционара по коме се види да је дошло до промјене акционара удјела Слободана Ђукића са 84,797918% акција куповином дошло до 93,514626%

Сваке године код обрачуна амортизације дио ових трошкова који су у вези са процјеном, гдје је више процјењена вриједност књижена на ревалоризационе резерве, књиже се на терет ових резерви а у корист добити текуће године.
Добит ове године произашла је из повећања закупа примљене субвенције и капиталне добити гдје ће бити више образложења у ноти број 13.

НОТА БРОЈ 5 - КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Струкутура ових обавеза приказана је у табели:

БРСТА ОБАВЕЗЕ	31.12.2023.	31.12.2024.
• обавезе за зараде	1 139	1 885
• примљен аванс	-	30
• добављачи у:		
- земљи	15 342	16 974
• обавезе за порезе, доприносе и друге дацбине	948	161
• обавезе за чланарине	-	69
У к у п н о:	**16 429**	**19 119**

Укупне обавезе на дан 31.12.2024. године износе 19 119 КМ које су измирене у 2025. години изузев обавеза према добављачу „СОЛАР МОНТ" д.о.о. – Градишка у износу од 15 940,24 КМ за робу која је утрошена за соларно грijаер у робној кући. Ова обавеза на основу уговора о плаћању биће измирена компентзацијом за потраживања за закуп преко „Текстил Дијане".

II – ЗАБИЉЕШКЕ – НОТЕ УЗ БИЛАНС УСПЈЕХА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2024. ГОДИНЕ

НОТА БРОЈ 6 - ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИЕ

Приходи од продаје признају се на обрачунској основи по умањењу ПДВ на промет производа и услуга.

Ове приходе чине:

Приходи од:	2023.	2024.
• закупнина	58 560	66 160
• рефундација трошкова	3 351	6 888
• субвенција за грijање		45 000
У к у п н о:	**61 911**	**118 048**

Највећи су приходи од регистроване дјелатности (издавање непокретности у закуп) и већи су у односу на прошлу годину за 12,98%, али су још недовољни да се покрију сви расходи.

НОТА БРОЈ 7 - ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Ове трошкове чине:	2023.	2024.
• материјал	24	-
• остали материјал (режијски)	126	164
• гориво, мазиво, струја	818	1 187
У к у п н о:	**968**	**1 351**

До повећања ових трошкова дошло је до повећања цијена у току године.

НОТА БРОЈ 8 - ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА, ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Ове трошкове чине обрачунате нето плате, порези и доприноси на плате за једног радника и износу од 22 509 КМ, те тошкови превоза на службени пут и доласка на посао у износу од 500 КМ те трошкови службеног пута у износу од 875 КМ, те укупно износе 23 884 КМ.

НОТА БРОЈ 9 - ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Како је наведено у рачуноводственим политикама, обрачун амортизације свих сталних материјалних средстава у 2024. години су на основу њиховог процјењеног корисног вијека, примјеном линеарне методе.

Укупан обрачун трошкова амортизације чини амортизација у износу од 28 079 КМ а за дио амортизације који се односи на ревалоризациони дио умањена је ова ревалоризациј у корист добити текуће године.

НОТА БРОЈ 10 - ДРУГИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Ове расходе чине:	2023.	2024.
• трошкови ПТТ услуга	530	603
• трошкови одржавања основних средстава	-	448
• трошкови пореза, такса,	5 657	7 401
• трошкови платног промета	518	532
• трошкови репрезентације	44	-
• непроизводних услуга	8 088	7 412
• исправка потраживања	410	819
• трошкови закупа	2 009	2 009
• трошкови осигурања лица	60	60
У к у п н о:	**17 316**	**19 284**

У 2024. години дошло је до повећања других расходау односу на прошлу годину за 1 968 КМ због повећања цијена пореза на непокретност и комуналних накнада.

НОТА БРОЈ 11 - ПОСЛОВНИ ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА

Пословни добитак чини разлика између:

	2023.	2024.
• пословних прихода	61 911	118 048
• пословних расхода	67 429	72 598
Износи:	(-) 5 518	45 450

До овог резултата дошло се из разлога повећања прихода од закупа, добивене субвенције за соларно гријање у износу од 45 000 КМ, те добитка од продаје непокретности у износу од 16 674 КМ.

НОТА БРОЈ 13 - УКУПАН РЕЗУЛТАТ

	2023.	2024.
Пословни резултат	(-) 5 518	(+) 45 450
Остали резултат	7 708	(+) 15 853
Губитак редовне активности	(-) 13 226	(+) 61 303

	2023.	2024.
- укупан приход	61 911	134 722
- укупан расход	119 573	73 419
- губитак	57 662	-
- добит	-	61 303
- порез на добит	-	-
- нето добит	-	61 303
- губитак	57 662	-

До овога резултата дошло је због позитивног пословног резултата у износу од 45 450 КМ због повећања прихода од закупа и субвенције за гријање и осталог резултата који се односи на добитак од продаје непокретности имовине.

Имајући у виду да је због повећања прихода дошло због субвенције и добити од продаје непокретности било би потребно повећати приход од основне дјелатности (од закупа), јер да није ових прихода резултат би био негативан.

Трговачко акционарско друштво "POSAVINA" SRB

Рачуновођа:

Јован Јовић