

U skladu sa članom 71. Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS", br. 129/2021), Pravilnikom o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih Društava ("Sl. glasnik RS", br. 14/2012, 5/2015, 24/2017 i 14/2020) Elixir Group doo objavljuje:

Godišnji izveštaj za 2024. godinu

Elixir Group DOO

Hajduk Veljkova 1, 15000 Šabac, Srbija
Matični broj: 07627645 | PIB: 100186398
T: +381 15 352 718; +381 15 352 740

SADRŽAJ

1. Revizorski izveštaj sa finansijskim izveštajem za 2024. godinu.
2. Finansijski izveštaj:
 - Bilans uspeha za period I–XII 2024. godine;
 - Izveštaj o ostalom rezultatu za period I–XII 2024. godine;
 - Bilans stanja na dan 31. decembar 2024. godine;
 - Izveštaj o promenama na kapitalu period I–XII 2024. godine;
 - Izveštaj o tokovima gotovine za period I–XII 2024. godine;
 - Napomene uz finansijske izveštaje 31. decembar 2024. godine.
2. Godišnji izveštaj o poslovanju za period I–XII 2024. godine.
3. Izjava
4. Odluka o usvajanju FI za 2024
5. Odluka o raspodeli dobiti

Elixir Group DOO

Hajduk Veljkova 1, 15000 Šabac, Srbija
Matični broj: 07627645 | PIB: 100186398
T: +381 15 352 718; +381 15 352 740



KPMG d.o.o. Beograd
Milutina Milankovića 1J
11070 Beograd
Srbija
+381 (0)11 20 50 500

Izveštaj nezavisnog revizora

Vlasnicima
Elixir Group d.o.o., Šabac

Mišljenje

Izvršili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja Elixir Group d.o.o., Šabac (u daljem tekstu: „Društvo”), koji se sastoje od:

- pojedinačnog bilansa stanja na dan 31. decembra 2024. godine;
- i za period od 1. januara do 31. decembra 2024. godine:
- pojedinačnog bilansa uspeha;
- pojedinačnog izveštaja o ostalom rezultatu;
- pojedinačnog izveštaja o promenama na kapitalu;
- pojedinačnog izveštaja o tokovima gotovine;

kao i

- napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja („pojedinačni finansijski izveštaji”).

Po našem mišljenju, priloženi pojedinačni finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju nekonsolidovani finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2024. godine, kao i nekonsolidovane rezultate njegovog poslovanja i nekonsolidovane tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost u skladu sa tim standardima je detaljnije opisana u delu izveštaja Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (uključujući Međunarodne standarde nezavisnosti) (IESBA Kodeks) zajedno sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2024. godine.

Naše mišljenje o pojedinačnim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije i, osim ako nije drugačije izričito navedeno u našem izveštaju, ne izražavamo bilo koju vrstu zaključka kojim se pruža uveravanje o istim.

U vezi sa našom revizijom pojedinačnih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pregledamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i pojedinačnih finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili da li su na bilo koji drugi način, materijalno pogrešno prikazane.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, takođe smo u obavezi da izrazimo mišljenje, u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, o tome da li je Godišnji izveštaj o poslovanju:

- usklađen sa pojedinačnim finansijskim izveštajima; i
- pripremljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije pojedinačnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju, informacije koje su date u Godišnjem izveštaju o poslovanju za finansijsku godinu za koju su pojedinačni finansijski izveštaji pripremljeni po svim materijalno značajnim pitanjima, su:

- usklađene sa pojedinačnim finansijskim izveštajima; i
- pripremljene u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Dodatno, u svetlu saznanja i razumevanja o Društvu i njegovom okruženju stečenih tokom naše revizije, od nas se zahteva da saopštimo ako utvrdimo materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo.

Odgovornost rukovodstva za pojedinačne finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije kao i za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje rukovodstvo smatra da su relevantne za pripremu pojedinačnih finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu.

Prilikom sastavljanja pojedinačnih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno da proceni sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, i da obelodani, ako je to primenljivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i korišćene pretpostavke stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili ima nameru da obustavi poslovanje, ili nema nijednu realnu alternativu osim to i da uradi.

Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja

Naš cilj jeste da steknemo razumni nivo uveravanja da li pojedinačni finansijski izveštaji uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, i da izdamo izveštaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razuman nivo uveravanja je visok stepen uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji uvek otkriti materijalno značajnu grešku ako ona postoji. Greške mogu nastati zbog pronevere ili greške u radu i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da bi one, pojedinačno ili zbirno, mogle uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam u toku obavljanja revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih grešaka u pojedinačnim finansijskim izveštajima, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, kreiramo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike, i pribavljamo dovoljne i odgovarajuće revizorske dokaze koji pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja. Rizik da neće biti otkrivene materijalno značajne greške nastale zbog pronevere je veći od onog koji se odnosi na greške u radu, budući da pronevera može uključiti udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno prikazivanje, ili izbegavanje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju sa ciljem kreiranja revizorskih procedura koje su odgovarajuće za date okolnosti, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.
- Ocenjujemo primerenost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o opravdanosti primene načela stalnosti poslovanja kao primenjene računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, o tome da li postoji materijalna neizvesnost u pogledu događaja ili okolnosti koji mogu značajno dovesti u pitanje sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u našem izveštaju revizora skrenemo pažnju na relevantna obelodanjivanja u pojedinačnim finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu uticati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Ocenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj pojedinačnih finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li pojedinačni finansijski izveštaji prikazuju osnovne poslovne promene i događaje na način kojim je postignuto njihovo objektivno prikazivanje.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, pitanja u vezi sa planiranim obimom i dinamikom revizije i značajnim revizorskim nalazima, uključujući i bilo koje značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali u toku naše revizije.

KPMG d.o.o. Beograd

Vladimir Savković

Vladimir Savković
Licencirani ovlašćeni revizor



Beograd, 31. mart 2025. godine

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07627645	Шифра делатности 4690	ПИБ 100186398
Назив DOO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE ELIXIR GROUP ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, ХАЈДУК ВЕЉКОВА 1		

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		3.368.236	9.611.235
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	437.595	6.887.214
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		431.878	6.350.609
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		5.717	536.605
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	2.872.467	2.595.426
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.832.925	2.365.779
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		1.039.542	229.647
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		2.784	14
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		44.806	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	81.119	65.822
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		19.077	62.759
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		3.363.810	9.602.691
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	419.886	6.760.240
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	89.493	120.649
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	1.192.438	1.022.250
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		998.604	838.053
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		115.734	102.106
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		78.100	82.091
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	198.948	160.599
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		5.033	27.978
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	1.077.274	593.568
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	19.047	15.528
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	361.691	901.879

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		4.426	8.544
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	2.915.589	2.641.494
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		450.678	91.039
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		26.030	8.241
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		35.365	72.214
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		2.403.516	2.470.000
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	917.609	984.612
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		52.745	43.833
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		802.132	859.168
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		17.092	34.717
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		45.640	46.894
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.997.980	1.656.882
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		3.924	8.915
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	17	13.737	7.812
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	80.630	141.840
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	19	71.946	106.948
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		6.368.379	12.403.484
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		4.367.102	10.702.063
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.001.277	1.701.421
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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		2.001.277	1.701.421

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	20		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	20	9.227	2.835
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		2.010.504	1.704.256
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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 _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Zorica Popović

Digitally signed by Zorica Popović

200083114

2025.03.31 16:33:56 +02'00'

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

200083114

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07627645	Шифра делатности 4690	ПИБ 100186398
Назив DOO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE ELIXIR GROUP ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, ХАЈДУК ВЕЉКОВА 1		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	20	2.010.504	1.704.256
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			77.390
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			119
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			77.271
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			11.609
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			65.662
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		2.010.504	1.769.918
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
дана _____ 20____ године

Zorica Popović

200083114

200083114

Законски заступник

Digitally signed by Zorica Popović

200083114

Date: 2025.03.31 16:32:33 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07627645	Шифра делатности 4690	ПИБ 100186398
Назив DOO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE ELIXIR GROUP ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, ХАЈДУК ВЕЉКОВА 1		

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		8.057.129	9.005.734	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	21	99.730	48.940	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		46.919	29.373	
013	3. Гудвил	0006			0	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		52.811	19.567	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	22	1.709.996	1.827.242	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		279.730	352.982	
023	2. Постројења и опрема	0011		273.757	249.942	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	24	760.891	654.086	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	23	359.058	547.557	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		36.560	22.675	
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	25	6.240.947	7.129.552	

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		5.923.814	5.917.945	
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		139.843	1.021.654	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		122.866	29.294	
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		54.363	147.066	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		61	61	
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			13.532	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		6.456		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		5.641		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		11.722.938	15.036.316	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	26	154.468	233.194	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.930	10.268	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033			44.806	
13	3. Роба	0034		38.841	22.020	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		111.162	153.021	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		2.535	3.079	
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	27	4.161.812	6.164.399	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.035.777	1.483.183	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		307.046	36.626	

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		2.816.383	4.644.147	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		2.606	443	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	28	430.736	431.800	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		429.836	386.956	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		61	44.095	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		839	749	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	29	6.133.800	7.815.382	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		6.073.306	7.769.122	
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		60.494	46.260	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	338.550	30.549	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	503.572	360.992	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		19.785.708	24.042.050	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	40	33.975.236	24.407.264	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	32	9.015.876	8.376.719	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		4.497.908	4.497.908	
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		94.603	121.623	
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		4.423.365	3.757.188	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		2.412.861	2.052.932	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.010.504	1.704.256	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		5.397.152	3.719.966	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	33	55.054	40.818	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		55.054	40.818	
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	34	5.338.352	3.666.988	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		3.906.640	1.874.920	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		1.431.712	1.792.068	
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		3.746	12.160	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429			3.586	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	35	5.372.680	11.941.779	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		4.721.738	8.428.923	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		1.755.623	726.429	
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		170.376	125.607	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		2.437.811	6.827.894	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		357.928	748.993	
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		29	206	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	36	223.295	3.199.439	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		6.844	1.000.745	
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		185.183	367.799	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		31.268	1.048.401	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			782.494	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		349.765	308.874	

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	37	225.034	236.429	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	38	124.731	72.445	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	39	77.853	4.337	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		19.785.708	24.042.050	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	40	33.975.236	24.407.264	

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

Zorica Popović

Digitally signed by Zorica Popović

200083114

Date: 2025.03.31 16:31:24 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07627645	Шифра делатности 4690	ПИБ 100186398
Назив DOO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE ELIXIR GROUP ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, ХАЈДУК ВЕЉКОВА 1		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	4.497.908	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	4.497.908	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	4.497.908	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	4.497.908	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	4.497.908	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	121.335	4046	3.614.167	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4039	121.335	4048	3.614.167	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	288	4049	143.021	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4041	121.623	4050	3.757.188	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	121.623	4052	3.757.188	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-27.020	4053	666.177	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	94.603	4054	4.423.365	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	8.233.410	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	8.233.410	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	8.376.719	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	8.376.719	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	9.015.876	4090	

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

Zorica
Popović
200083114

Digitally signed by
Zorica Popović
200083114
Date: 2025.03.31
16:36:34 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07627645	Шифра делатности 4690	ПИБ 100186398
Назив DOO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE ELIXIR GROUP ŠABAC		
Седиште ШАБАЦ, ХАЈДУК ВЕЉКОВА 1		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	6.545.803	13.086.584
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	6.132.886	12.337.497
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	244.840	718.884
3. Примљене камате из пословних активности	3004		2.842
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	168.077	27.361
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	7.246.908	11.647.810
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.850.443	6.344.252
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	2.122.985	2.875.730
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.058.113	919.371
4. Плаћене камате у земљи	3010	694.530	692.826
5. Плаћене камате у иностранству	3011	145.898	93.147
6. Порез на добитак	3012		8.393
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	340.534	661.094
8. Остали одливи из пословних активности	3014	34.405	52.997
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		1.438.774
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	701.105	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	37.393.435	29.458.953
1. Продаја акција и удела	3018		12
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	95.744	86.326
3. Остали финансијски пласмани	3020	36.362.235	26.883.238
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	291.956	19.377
5. Примљене дивиденде	3022	643.500	2.470.000
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	35.008.199	32.433.991
1. Куповина акција и удела	3024	5.868	44.566
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	115.239	117.044

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	34.887.092	32.272.381
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	2.385.236	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		2.975.038
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	37.250.542	36.552.381
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	4.565.204	2.578.453
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	32.685.338	33.973.928
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	38.640.146	35.803.174
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	2.330.158	1.250.418
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	748.993	554.406
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	34.159.157	31.860.142
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	154.186	113.664
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.247.652	2.024.544
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		749.207
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.389.604	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	81.189.780	79.097.918
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	80.895.253	79.884.975
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	294.527	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		787.057
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	30.549	813.103
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	15.417	8.375
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1.943	3.872
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	338.550	30.549

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	Zorica Popović Digitally signed by Zorica Popović 200083114

„ELIXIR GROUP“ DOO

**NAPOMENE UZ POJEDINAČNE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2024. GODINU**

SASTAVLJENE U SKLADU SA
RAČUNOVODSTVENIM PROPISIMA REPUBLIKE SRBIJE
ZA 2024. GODINU

Šabac, 2024. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno društvo za proizvodnju, promet i usluge „Elixir Group“ doo, Šabac (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 1998. godine. Društvo je upisano u sudski registar Trgovinskog suda u Valjevu na osnovu Rešenja Fi.1209/03 od 25. septembra 2003. godine i Rešenja Fi. 310/04 od 16.marta 2004. godine.

Prevođenje Društva u registar privrednih subjekata izvršeno je 26. jula 2005. godine, Rešenjem Agencije za privredne registre BD. 19205/2005, dok je 4. decembra 2006. godine izvršeno usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima, Rešenjem Agencije za privredne registre BD. 205488/2006.

Upisani i uplaćeni novčani kapital iznosi 4.367.715.602,36 RSD.

Upisani i uneti nenovčani kapital iznosi 130.191.927,29 RSD.

Sedište Društva se nalazi u Šapcu, Hajduk Veljkova 1.

Pretežna delatnos Društva je 4690 – Nespecijalizovana trgovina na veliko.

Matični broj Društva je 07627645.

Poreski identifikacioni broj (PIB) je 100186398.

Privredno društvo „Elixir Group“ doo Šabac je prema članu 6. Zakona o računovodstvu razvrstano u veliko pravno lice.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2023. godine iznosi 297.

Broj zaposlenih na dan 31.12.2024. godine iznosi 296.

Osnivač i vlasnik Društva je Stanko Popović.

Privredno društvo „Elixir Group“ doo, prema podacima unetim u registar Agencije za privredne registre, predstavljaju Zorica Popović direktor Društva i ostali zastupnici: Stanko Popović, Samir Krak, Darko Vuković, Slavica Brkić, Vladimir Todorović i Nebojša Nikšić.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS 73/2019 i 44/2021 - dr. zakoni) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao veliko pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Conceptual Framework for Financial Reporting“), Međunarodni računovodstveni standardi-MRS („International Accounting Standards-IAS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja-MSFI („International Financial Reporting Standards-IFRS“), tumačenja izdata od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („International Financial Reporting Interpretations Committee-IFRIC“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)

2.1. Izjava o usklađenosti (nastavak)

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS i MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 123/2020 i 125/2020, objavljeni su prevodi svih MRS, kao i MSFI zaključno sa MSFI 16 "Lizing". Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji Društva prezentovani su u formi predviđenoj Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS” broj 89/2020). Ovim Pravilnikom propisana je forma i sadržina obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija koja su u njima navedena. Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja kao i sadržina pozicija koje su u njima sadržani nije u potpunosti u svim materijalno značajnim aspektima usaglašena sa zahtevima MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi pojedinačni finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 31. mart 2025. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeće pozicije koje se vrednuju po fer vrednosti:

- nekretnine, postrojenja i oprema;
- investicione nekretnine.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade iskazana su u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata.

Istorijska vrednost se generalno zasniva na fer vrednosti naknade koja je data u zamenu za dobra ili usluge u momentu kada je transakcija nastala.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 3.5 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 3.5 – Obezvredjenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Napomena 3.3 – Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 33 – Ključne aktuarske pretpostavke za obračun rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade,
- Napomena 22 – Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina (merenje fer vrednosti);
- Napomena 3.6. i 24 – Merenje fer vrednosti investicionih nekretnina.

2.5. Promene u računovodstvenim politikama

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim prezentiranim periodima u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima. Nije bilo promena računovodstvenih politika u tekućoj godini u odnosu na prethodnu.

2.6. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Pojedinačni finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

2.7. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine pojedinačni finansijski izveštaji Društva za godinu završenu 31. decembra 2023. godine koji su bili predmet revizije.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Konsolidacija

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva.

Društvo nije konsolidovalo finansijske izveštaje povezanih pravnih lica budući da je, u skladu sa zakonskim propisima, u obavezi da sastavlja i pojedinačne i konsolidovane finansijske izveštaje. Konsolidovani finansijski izveštaji se odvojeno predaju Agenciji za privredne registre do 30. aprila tekuće godine.

Pregled zavisnih pravnih lica koji Društvo konsoliduje u svojim konsolidovanim finansijskim izveštajima su:

Naziv pravnog lica	% efektivnog učešća u kapitalu	
	31. decembar 2024. godine	31. decembar 2023. godine
„Elixir Feed Additives“ doo Šabac	100%	100%
„Elixir Zorka-mineralna đubriva“ doo Šabac	100%	100%
„Elixir Prahovo“ doo Prahovo	100%	100%
„Elixir Craft“ doo Šabac	100%	100%
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	100%	100%
Zavod za zdravstvenu zaštitu „ST Medicina“ Novi Sad	100%	100%
„Elixir Garden“ doo Prahovo	100%	100%
„Elixir Fosfati CG“ Bar, Crna Gora	100%	100%
„Elixir Real Estate“ Budva, Crna Gora	-	51%
„Elixir GD“ GmbH, Nemačka	75%	75%
„Elixir Engineering“ doo Beograd	100%	100%
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	100%	100%
„Elixir Energetika“ doo Šabac	100%	100%
„LTK SLO“ doo Ljubljana	100%	-
„X PLUS 2024“ doo Šabac	100%	-

Ugovorom o prenosu udela od 12.12.2024. godine izvršena je prodaja učešća u kapitalu „Elixir Real Estate“ doo Budva, Crna Gora.

Rešenje Agencije privredne registre broj BD 40767/2024 od 13.05.2024. godine osnovano je privredno društvo „X Plus 2024“ doo Šabac kao zavisno pravno lice sa 100% učešća u kapitalu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.1. Konsolidacija (nastavak)

Rešenjem regulatornog organa Republike Slovenija od 10.05.2024. godine osnovano je privredno društvo „Logistika in transport kemikalij SL“ doo Ljubljana kao zavisno pravno lice sa 100% učešća u kapitalu.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

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

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije finansijskih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2024.	2023.
CHF	124,5237	125,5343
USD	112,4386	105,8671
GBP	141,1178	135,0550
EUR	117,0149	117,1737

3.3. Finansijski instrumenti

U skladu sa MSFI 9 Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i ona koja se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti. Klasifikacija se vrši na osnovu:

- a) poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- b) karakteristika ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.3. Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti ako su oba navedena uslova ispunjena:

- finansijski sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskih sredstava radi naplate ugovorenih tokova gotovine, i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otpлата glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat ako su oba navedena uslova ispunjena:

- finansijski sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj se postiže naplatom ugovornih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otpлата glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo se odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha osim ukoliko se ne odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Dodatno, prilikom početnog priznavanja, Društvo može neopozivo da naznači finansijsko sredstvo koje inače zadovoljava zahteve da se odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, po fer vrednosti kroz bilans uspeha ako se na taj način eliminiše ili značajno smanjuje računovodstvena neusaglašenost koja bi inače nastala.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfoliom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela.

Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Procena poslovnog modela

Poslovni model se procenjuje sa ciljem utvrđivanja da li se sredstvo sa isključivim plaćanjem glavnice i kamate klasifikuje po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Poslovnim modelom se utvrđuje da li novčani tokovi nastaju iz prikupljanja ugovornih novčanih tokova, prodaje finansijskog sredstva ili oba.

Netiranje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i obaveze se netiraju tako da se neto iznos iskazuje u bilansu stanja ako i samo ako postoji trenutno zakonsko pravo na prebijanje priznatih iznosa i kada postoji namera za izmirenje na neto osnovi ili istovremene realizacije sredstva i izmirenja obaveze.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti koja je, u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, rezervisanja za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, uzrokujući neposredni gubitak.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.3. Finansijski instrumenti (nastavak)

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročno visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca i manje.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti u skladu sa zahtevima MSFI 9 se svrstavaju u kategoriju finansijskih sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti iz razloga što se drže radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjenje za očekivane kreditne gubitke.

Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodate proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuje se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva, tj. dugoročna potraživanja.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćene za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Ove obaveze se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

Vlasnički instrumenti – učešća u kapitalu zavisnih društava

Za potrebe sastavljanja ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja, Društvo vrednuje vlasničke instrumente – učešća u kapitalu zavisnih društava po nabavnoj vrednosti u skladu sa MRS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji.

Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti tj. kada Društvo nema opravdanih očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili njegov deo. Otpis predstavlja događaj prestanka priznavanja.

Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde pokuša da naplati sredstva koja potražuje, a gde ne postoji razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.3. Finansijski instrumenti (nastavak)

Priznavanje i prestanak priznavanja

Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva.

Prestanka priznavanja finansijskih sredstava se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva. Takođe, finansijsko sredstvo prestaje da se priznaje kada se dogode naknadne izmene ugovornih uslova finansijskog sredstva koje imaju za posledicu značajnu izmenu novčanih tokova od finansijskog sredstva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkaže ili istekne njeno važenje.

Modifikacija

Kada se ugovorni tokovi gotovine finansijskog sredstva ponovo dogovaraju ili se na drugi način modifikuju, a ponovo dogovaranje ili modifikovanje nemaju za rezultat prestanak priznavanja tog finansijskog sredstva u skladu sa MSFI 9, Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnih sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti.

Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajnog izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Društvo unapred procenjuje očekivane kreditne gubitke (ECL) po finansijskim sredstvima merenim po amortizovanoj vrednosti i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvredjenja na svaki datum izveštavanja.

Merenje ECL odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda,
- vremensku vrednost novca i
- razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

Finansijska sredstva koja se mere po amortizovanoj vrednosti i ugovorna sredstva se prikazuju u bilansu stanja umanjena za očekivani kreditni gubitak. Za finansijska sredstva koja se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat očekivani kreditni gubitak se priznaje u bilansu uspeha, a ostale promene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.3. Finansijski instrumenti (nastavak)

Pojednostavljeni pristup obezvređenja potraživanja

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca, ugovorna sredstva i potraživanja po osnovu zakupa i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Društvo koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca.

Društvo deli kupce u sledeće kategorije: povezana pravna lica, osigurana-neosigurana potraživanja, pojedinačni impairmenti i opšti koji koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazalo efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila 12- mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u Bilansu uspeha.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz bilans uspeha ukoliko se iznos gubitaka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanje obezvređenja.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su patenti, licence, računovodstveni softveri i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku procenjenog veka upotrebe, uz korišćenje amortizacione stope u rasponu od 10% do 33,33%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo je nekretnine, a u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, prikazalo po modelu revalorizacije-fer vrednosti.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema iskazuje se po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređivanja. Predmet procene jesu sve nekretnine Društva, i sva oprema koja služe obavljanju delatnosti poslovanja, osim kancelarijske i računarske opreme, inventara sa kalulativnim otpisom i ostale manje značajne opreme. Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se ukoliko postoje indicije koje ukazuju da se knjigovodstvena vrednost značajno razlikuje od fer vrednosti na dan bilansa stanja, a obavezno jednom u periodu od 3 do 5 godina. Sva pojedinačna sredstva unutar jedne klase sredstava jesu predmet procene i utvrđivanja fer vrednosti.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina posle procene čini sadašnja vrednost nekretnina podeljena sa preostalim vekom trajanja, dok osnovicu za obračun amortizacije postrojenja i opreme čini nabavna vrednost postrojenja i opreme, podeljena sa vekom trajanja.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti po osnovu revalorizacije građevinskih objekata i opreme iskazuje se u revalorizacionim rezervama u okviru kapitala. Smanjenja kojima se umanjuju prethodna povećanja vrednosti istih sredstava terete revalorizacione rezerve direktno u kapitalu; sva ostala smanjenja terete bilans uspeha. Razlika između amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrednost sredstva koja je iskazana u bilansu uspeha i amortizacije obračunate na inicijalnu vrednost pomenutog sredstva, svake godine se prenosi sa računa ostalih rezervi na račun neraspoređene dobiti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnov prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2024. %	Procenjeni vek trajanja u godinama	2023. %	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	2,5-5	20-40	2,5-5	20-40
Kompjuterska oprema	10-20	5-10	10-20	5-10
Motorna vozila	6,67-40	2-15	6,67-40	10-15
Nameštaj i ostala oprema	2,5-30	3-40	2,5-30	3-40

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

3.6. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine (zemljište, zgrade) svrstavaju se u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investicione nekretnine ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi za obavljanje njegove sopstvene delatnosti.

Početno merenje investicionih nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine se naknadno vrednuju primenom modela poštene (fer) vrednosti. Poštena (fer) vrednost odražava tržišne uslove na dan bilansa stanja, a utvrđuje se na osnovu procene profesionalno kvalifikovanog nezavisnog procenjivača.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja/nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi podizvođača, kao i direktni troškovi pribavljanja dokumentacije, s obzirom da su gotovi proizvodi – građevinski objekti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.7. Zalihe (nastavak)

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od 1 godine, osim specifičnih rezervnih delova koji se obezvređuju po proceni zaposlenih u tehničkim sektorima.

3.8. Lizing

Društvo na početku ugovora vrši procenu da li je u pitanju ugovor o lizingu ili sadrži lizing. Ugovor o lizingu ili ugovor koji sadrži lizing postoji ako ugovor prenosi pravo na kontrolu upotrebe prepoznatljive imovine tokom određenog vremenskog perioda u zamenu za naknadu. U cilju utvrđivanja da li ugovor sadrži pravo upravljanja i kontrole nad prepoznatljivom imovinom Društvo se rukovodi definicijama koje su date u MSFI 16. Na dan početka trajanja lizinga vrši se priznavanje sredstva kao prava korišćenja koje se sastoji od prava korišćenja odnosno sredstva, i obaveze po osnovu lizinga, koja se sastoji od obaveze za plaćanje lizinga.

Društvo kao korisnik lizinga

Društvo na početku ugovora vrši procenu da li je u pitanju ugovor o lizingu ili sadrži lizing. Ugovor o lizingu ili ugovor koji sadrži lizing postoji ako ugovor prenosi pravo na kontrolu upotrebe prepoznatljive imovine tokom određenog vremenskog perioda u zamenu za naknadu. U cilju utvrđivanja da li ugovor sadrži pravo upravljanja i kontrole nad prepoznatljivom imovinom Društvo se rukovodi definicijama koje su date u MSFI 16. Na dan početka trajanja lizinga vrši se priznavanje sredstva kao prava korišćenja koje se sastoji od prava korišćenja odnosno sredstva, i obaveze po osnovu lizinga, koja se sastoji od obaveze za plaćanje lizinga.

Društvo određuje rok zakupa kao period tokom koga zakup ne može biti raskinut, uključujući:

- a) period za koji se primenjuje opcija za produženje zakupa, ako je opravdano izvesno da će zakupac iskoristiti tu opciju, i
- b) period za koji se primenjuje opcija za raskid zakupa, ako je dovoljno izvesno da zakupac neće iskoristiti tu opciju.

Konkretno za predmete lizinga zemljište i objekti Društvo primenjuje procenjeni period trajanja lizinga u skladu sa poslovnom strategijom i iskustvom Društva, dok je za automobile primenjen ugovoreni period lizinga.

Imovina sa pravom korišćenja

Društvo prepoznaje imovinu sa pravom korišćenja na dan početka zakupa (tj. datum kada je određena imovina dostupna za upotrebu). Imovina sa pravom korišćenja vrednuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja i prilagođava se za svako ponovno merenje obaveza iz zakupa. Nabavna vrednost imovine sa pravom korišćenja uključuje iznos priznatih obaveza zakupa, početno nastalih direktnih troškova i plaćanja zakupa izvršena na ili pre početnog datuma zakupa, umanjениh za primljene podsticaje za zakup. U nabavnu vrednost takođe se uključuju i troškovi demontaže i uklanjanje imovine uzete na lizing kao i troškovi dovođenja takve imovine u njeno prvobitno stanje.

Imovina sa pravom korišćenja amortizuje se proporcionalno, tokom kraćeg roka trajanja zakupa ili procenjenog korisnog veka imovine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.8. Lizing (nastavak)

Obaveze za lizing

Na dan početka lizinga, Društvo priznaje obaveze za lizing po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po osnovu lizinga sa stanjem na dan početka lizinga, korišćenjem implicitne diskontne stope koja je sadržana u lizingu ili po inkrementalnoj stopi zaduživanja Društva ukoliko implicitnu diskontnu stopu sadržanu u lizingu nije moguće utvrditi na prihvatljivo dostupan način. Utvrđivanje inkrementalne kamatne stope vrši se kombinovanjem podataka iz različitih eksternih izvora finansiranja prilagođenih za konkretne uslove i period trajanja lizinga i vrste imovine koja se uzima u lizing.

Plaćanja lizinga uključuju fiksna plaćanja umanjena za sva primanja podsticaja za lizing, promenjiva plaćanja lizinga koje zavise od indeksa ili stope, i iznosi za koje se očekuje da će biti plaćeni kao garancija za preostalu vrednost.

Nakon početnog priznavanja obaveze za lizing se amortizuju metodom efektivne kamatne stope. Pored toga, knjigovodstvena vrednost obaveza za lizing se ponovo meri ako postoji izmena, promena roka trajanja lizinga, promena plaćanja lizinga (npr. promene u budućim plaćanjima koje su posledica promene indeksa ili stope korišćene za utvrđivanje takvih plaćanja lizinga) ili promena u proceni opcije za kupovinu tog osnovnog sredstva. Efekti ponovnog merenja obaveza za lizing uključuju se i u vrednost priznate imovine sa pravom korišćenja, ili se priznaju u bilansu uspeha u slučaju da je imovina sa pravom korišćenja u celosti amortizovana i svedena na nulu.

Društvo u svojstvu davaoca lizinga

Na početku lizinga ili prilikom modifikacije ugovora koji sadrži komponentu lizinga, Društvo raspoređuje naknadu predviđenu ugovorom na sve komponente lizinga na osnovu njihovih relativnih samostalnih cena iz ugovora.

Kada Društvo postupa u svojstvu davaoca lizinga, na početku lizinga utvrđuje da li je svaki lizing finansijski ili operativni.

Da bi klasifikovao svaki lizing, Društvo pravi opštu procenu da li lizing prenosi suštinski sve rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad sredstvom lizinga. Ako je to slučaj, lizing je finansijski lizing; ako ne, onda je to operativni lizing. Kao deo ove procene, Društvo uzima u obzir određene indikatore, kao što je da li lizing obuhvata glavni deo ekonomskog veka sredstva.

Kada je Društvo posrednik u svojstvu davaoca lizinga, svoje učešće u osnovnom lizingu i podzakupu obračunava odvojeno. Procenjuje klasifikaciju lizinga u odnosu na sredstvo sa pravom korišćenja koje proizilazi iz osnovnog lizinga, a ne u odnosu na sredstvo koje je predmet lizinga. Ako je osnovni lizing kratkoročni lizing na koji Društvo primenjuje gore opisano izuzeće, tada podzakup klasifikuje kao operativni lizing.

Ako aranžman sadrži komponente lizinga i komponenti koje nisu deo lizinga, tada Društvo primenjuje MSFI 15 kako bi raspodelilo naknadu iz ugovora.

Društvo primenjuje zahteve za prestanak priznavanja i umanjenje vrednosti iz MSFI 9 na neto ulaganje u lizing. Društvo nadalje redovno preispituje procenjene negarantovane rezidualne vrednosti korišćene kod izračunavanja bruto investiranja u lizing.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.8. Lizing (nastavak)

Društvo proporcionalnom metodom priznaje kao prihod plaćanja za lizing primljena po osnovu operativnog lizinga tokom perioda lizinga i to u okviru „ostalih prihoda“.

Generalno, računovodstvene politike primenljive na Društvo kao davaoca lizinga u uporednom periodu nisu se razlikovale od MSFI 16, osim klasifikacije podzakupa koji je zaključen tokom tekućeg izveštajnog perioda, što je rezultiralo klasifikacijom finansijskog lizinga.

Kratkoročni lizing i lizing male vrednosti

Društvo je odlučilo da ne priznaje sredstva sa pravom korišćenja i obaveze za lizinge male vrednosti i kratkoročne lizinge. Društvo postavlja prag od 5.000 EUR ili manje i istovremeno analizira prirodu sredstva kako bi procenila da li sredstvo lizinga ispunjava uslove za izuzeće po osnovu imovine male vrednosti.

3.9. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pravilnikom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 prosečne zarade u momentu isplate, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne zarade isplaćene u Republici Srbiji po poslednjem objavljenom statističkom podatku, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Jubilarne nagrade isplaćuju se zaposlenima na svakih 5 godina radnog staža. Osnovica za utvrđivanje jubilarne nagrade predstavlja 50% iznosa od prosečne neto zarade zaposlenog za 3 meseca koja prethode mesecu u kome se vrši obračun, a ne manje od 30 hiljada RSD. Osnovica utvrđena na navedeni način za svakih navršenih 5 godina radnog odnosa kod poslodavca.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuaru. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobiti i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2024. godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2024. godine nije materijalno značajan i, shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.10. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.11. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, revalorizacione rezerve i akumulirani rezultat.

Kapital Društva obrazovan je iz uložених sredstava osnivača Društva u novčanom i nenovčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.12. Prihodi od ugovora sa kupcima

Prihodi od prodaje proizvoda i robe

Društvo priznaje prihod od prodaje robe i proizvoda, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad proizvodima ili robom. Kod većine ugovora, kontrola nad proizvodima i robom prelazi na kupca u određenom trenutku u vremenu i naknada postaje bezuslovna.

Prihod se priznaje u iznosu cele transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Prihod se priznaje umanjen za porez na dodatu vrednost, povraćaje, rabate i druge popuste.

Društvo razmatra da li postoje druga obećanja u ugovoru koja predstavlja posebne obaveze izvršenja na koje deo transakcione cene treba da se raspodeli. Prilikom utvrđivanja transakcione cene Društvo uzima u obzir efekte varijabilne naknade, postojanje značajnih komponenti finansiranja, nemonetarnu naknadu, kao i naknadu koja se plaća kupcu (ako postoji).

Prihodi od prodaje usluga

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu kada su usluge izvršene.

Prihod se priznaje samo kada je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u Društvo. Kada se rezultat transakcije koja uključuje pružanje usluga ne može pouzdano proceniti, prihod se priznaje samo do visine priznatih odgovarajućih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

Varijabilna naknada

Ako naknada iz Ugovora uključuje varijabilni iznos, Društvo procenjuje iznos naknade na koju će imati pravo u zamenu za prenos dobara na kupca. Varijabilna naknada se procenjuje prilikom zaključivanja ugovora i ograničava se sve dok ne postane veoma verovatno da neće doći do značajnog storniranja u iznosu priznatog kumulativnog prihoda, kada je neizvesnost povezana sa varijabilnom naknadom naknadno rešena.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12. Prihodi od ugovora sa kupcima (nastavak)

Troškovi pribavljanja ugovora

Društvo je izabralo da iskoristi praktična olakšanja za troškove ugovaranja nastale u vezi sa ugovorima koji imaju period amortizacije kraći od jedne godine. Ti troškovi se rashoduju po njihovom nastanku.

Popusti

Društvo odobrava popuste i rabate kupcima, kako iskazane na fakturi tako i naknadno odobrene. Popusti se tretiraju kao varijabilna naknada i pojedinačno se procenjuju prilikom zaključivanja ugovora i ponovo se procenjuje na datum prometa. Popusti se obračunavaju na kraju svakog izveštajnog perioda.

Priznavanje prihoda kao principal ili agent

Kada je još jedna strana uključena u pružanje dobara ili usluga kupcu, Društvo određuje da li je priroda njegovog obećanja obaveza izvršenja na osnovu koje treba sam da obezbedi određena dobra ili usluge (to jest da li je Društvo principal) ili da organizuje da treća strana obezbedi ova dobra ili usluge za kupca (to jest, da li je Društvo agent). Društvo utvrđuje da li je ono principal ili agent za svako navedeno dobro ili uslugu obećanu kupcu.

Društvo je principal ako kontroliše obećano dobro ili usluge pre nego što se izvrši prenos tog dobra ili usluge kupcu. Društvo je agent ako je obaveza izvršenja Društva da organizuje za isporuku specifikovanih dobara ili pružanje usluga od strane drugog pravno lica. Društvo kao agent ne kontroliše specifikovana dobra ili usluge koje pruža treća strana pre nego što se to dobro ili usluga prenese na kupca. Kada Društvo u ulozi agenta ispuni obavezu izvršenja, priznaje prihod u iznosu svih naknada ili provizija na koje očekuje da će imati pravo u zamenu za angažovanje druge strane da obezbedi svoja dobra i usluge. Naknada ili provizija Društva je neto iznos naknade koji Društvo zadržava nakon plaćanja drugoj strani naknade koja je primljena u zamenu za dobra ili usluge koje je ta strana isporučila.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

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

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, viškovi, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od naknade štete i prihodi ranijih godina.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.13. Rashodi

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

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Rashodi kamata priznaju se korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, manjkovi, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva, troškovi donacija i humanitarne pomoći, rashodi ranijih godina.

3.14. Porez na dobitak

Tekući porez

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

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.14. Porez na dobitak (nastavak)

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

3.15. Obrnuti faktoring

U sklopu svog redovnog poslovanja Društvo sklapa ugovore o obrnutom faktoringu putem koji se vrši plaćanje obaveza prema dobavljačima od strane faktora. Isplata obaveza prema dobavljačima vrši se direktno od strane faktora, dok Društvo naknado vrši plaćanje po navedenim obavezama samom faktoru. Za iznos predatih obaveza faktoru Društvo prestaje sa priznavanjem obaveza prema dobavljačima i priznaje obavezu prema faktoru. Obaveze po obrnutom faktoringu iskazuju se u okviru ostalih obaveza iz poslovanja, s obzirom da Društvo smatra da se priroda i funkcija ovih obaveza ne razlikuje značajno od prirode samih obaveza iz poslovanja.

Za potrebe izveštaja o tokovima gotovine, plaćanja faktoru ka dobavljaču se tretiraju kao negotovinska transakcija i ne uključuju se u Izveštaj o tokovima gotovine. U izveštaj o tokovima gotovine plaćanja faktoru koje vrši Društvo iskazuje se u okviru tokova gotovine iz poslovnih aktivnosti u okviru pozicije isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji, kao jedan tok gotovine. Po proceni Društva, plaćanja faktoru predstavljaju u osnovi plaćanja za nabavku dobara i usluga, a ne aranžman finansiranja, i shodno tome plaćanja po tom osnovu se uključuju u odlive po osnovu poslovnih aktivnosti.

3.16. Statusne promene (spajanje uz pripajanje)

Transakcije statusnih promena između Društva i njegovih zavisnih pravnih lica se ne smatraju poslovnim kombinacijama i shodno tome su van delokruga MSFI 3 „Poslovne kombinacije“. Kontrola nad zavisnim društvom koje se pripaja je već uspostavljena pre datuma statusne promene i poslovanje zavisnog društva je već u funkciji poslovanja matičnog pravnog lica, pa samim tim transakcija statusne promene pripajanja ne zadovoljava definiciju sticanja po MSFI 3 i ne primenjuje se računovodstveni tretman sticanja po fer vrednosti. Računovodstveno obuhvatanje statusne promene spajanja uz pripajanje zavisnog pravnog lica vrši se kombinovanjem imovine i obaveza oba društva u visini njihove iskazane knjigovodstvene vrednosti, po eliminaciji međusobnih potraživanja i obaveza, učešća i osnovnog kapitala i prihoda i rashoda iz međusobnih internih odnosa. Rezultat tekućeg perioda društva koje se pripaja i koje prestaje da postoji uključuje se u neraspoređeni dobitak u okviru kapitala u bilansu stanja Društva bez uticaja na bilans uspeha tekućeg perioda.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2024. godine:

U hiljadama RSD	USD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	23.472	315.078	338.550
Potraživanja po osnovu prodaje	283.577	985.914	2.892.321	4.161.812
Kratkoročni finansijski plasmani	-	6.085.359	48.441	6.133.800
Ostala potraživanja	-	27.895	394.636	422.531
Dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	-	171.434	145.699	317.133
Ukupno	283.577	7.294.074	3.796.175	11.373.826
Kratkoročne finansijske obaveze	-	4.551.361	170.377	4.721.738
Obaveze iz poslovanja	-	72.451	150.844	223.295
Dugoročne obaveze	-	5.078.676	259.676	5.338.352
Ostale obaveze	-	-	225.034	225.034
Ukupno	-	9.702.488	805.931	10.508.419
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2024.	283.577	(2.408.414)	2.990.244	865.407

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2023. godine:

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

4.1. Tržišni rizik (nastavak)

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta (nastavak)

U hiljadama RSD	USD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	4.068	26.481	30.549
Potraživanja po osnovu prodaje	-	2.431.641	3.732.758	6.164.399
Kratkoročni finansijski plasmani	-	7.777.737	37.645	7.815.382
Ostala potraživanja	-	133.079	254.105	387.184
Dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	-	941.725	269.882	1.211.607
Ukupno	-	11.288.250	4.320.871	15.609.121
Kratkoročne finansijske obaveze	-	8.303.316	125.607	8.428.923
Obaveze iz poslovanja	602.768	1.548.472	1.048.199	3.199.439
Dugoročne obaveze	-	3.080.980	586.008	3.666.988
Ostale obaveze	-	-	236.429	236.429
Ukupno	602.768	12.932.768	1.996.243	15.531.779
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2023.	(602.768)	(1.644.518)	2.324.628	77.342

Zbirna knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu, bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2024.	31. decembar 2023.	31. decembar 2024.	31. decembar 2023.
USD	283.577	-	-	602.768
EUR	7.294.074	11.288.250	9.702.488	12.932.768
Ukupno	7.577.651	11.288.250	9.702.488	13.535.536

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR) i dolara (USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo neizmirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom prethodno opisanom. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

4.1. Tržišni rizik (nastavak)

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta (nastavak)

	31. decembar 2024. +10%	31. decembar 2023. +10%	31. decembar 2024. -10%	31. decembar 2023. -10%
USD	28.358	(60.277)	(28.358)	60.277
EUR	(240.841)	(164.452)	240.841	164.452
Ukupno	(212.483)	(224.729)	212.483	224.729

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

	2024.	2023.
Finansijska sredstva	6.256.666	7.980.482
Finansijske obaveze	(2.183.185)	(1.436.672)
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	4.073.481	6.543.810
Finansijska sredstva	-	-
Finansijske obaveze	(7.874.414)	(11.440.361)
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	(7.874.414)	(11.440.361)

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kratkoročnih i dugoročnih kredita od banke. Krediti su primljeni po promenljivim kamatnim stopama i izlaže Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Tokom 2024. godine, obaveza po kreditu je bila sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za Euribor. Obaveza po kreditu sa promenljivim kamatnim stopama bila je izražena u stranoj valuti ili se radi o kreditu sa valutnom klauzulom (EUR).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Analize osetljivosti pretpostavljaju promene kamatnih stopa za nederivatne instrumente izložene kamatnom riziku na dan bilansa stanja, pod pretpostavkom da je preostali iznos i dospeća sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1 procentnog poena predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

4.1. Tržišni rizik (nastavak)

(b) Rizik od promene kamatnih stopa (nastavak)

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2024.	2023.	2024.	2023.
Rezultat tekuće godine	(78.744)	(114.404)	78.744	114.404

4.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem kratkoročnih i dugoročnih kredita.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2024. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	338.550	-	-	-	338.550
Potraživanja po osnovu prodaje	4.123.110	38.702	-	-	4.161.812
Kratkoročni finansijski plasmani	-	6.133.800	-	-	6.133.800
Ostala potraživanja	-	422.531	-	-	422.531
Dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	-	-	317.133	-	317.133
Ukupno	4.461.660	6.595.033	317.133	-	11.373.826
Kratkoročne finansijske obaveze	2.491	4.719.247	-	-	4.721.738
Obaveze iz poslovanja	163.376	59.919	-	-	223.295
Dugoročne obaveze	-	-	4.460.740	877.612	5.338.352
Ostale obaveze	225.034	-	-	-	225.034
Ukupno	390.901	4.779.166	4.460.740	877.612	10.508.419
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2024.	4.070.759	1.815.867	(4.143.607)	(877.612)	865.407

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2023. godine:

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

4.2. Rizik likvidnosti (nastavak)

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	30.549	-	-	-	30.549
Potraživanja	6.011.691	152.708	-	-	6.164.399
Kratkoročni finansijski plasmani	-	7.815.382	-	-	7.815.382
Ostala potraživanja	-	387.184	-	-	387.184
Dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	-	-	1.211.607	-	1.211.607
Ukupno	6.042.240	8.355.274	1.211.607	-	15.609.121
Kratkoročne finansijske obaveze	1.372	8.427.551	-	-	8.428.923
Obaveze iz poslovanja	1.443.300	1.756.139	-	-	3.199.439
Dugoročne obaveze	-	-	3.308.574	358.414	3.666.988
Ostale obaveze	236.429	-	-	-	236.429
Ukupno	1.681.101	10.183.690	3.308.574	358.414	15.531.779
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2023.	4.361.139	(1.828.416)	(2.096.967)	(358.414)	77.342

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka roba. Pored prekida isporuka robe, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Kao sredstvo obezbeđenja naplate uglavnom se koriste valutirane menice, kao i osiguranje značajnih potraživanja kod Wiener Stadtische osiguranje AD Beograd.

Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 338.550 hiljada (31. decembar 2023. godine: RSD 30.549 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Društvo ima politiku da izdaje garancije ili da se pojavljuje kao jamac u kreditnim poslovima prema svojim zavisnim društvima. Obaveza Društva po osnovu preuzetih obaveza ovog tipa na dan 31. decembra 2024. godine: RSD 24.122.423 hiljade (31. decembar 2023. godine: RSD 15.963.723 hiljade).

Potraživanja po osnovu prodaje

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

4.3. Kreditni rizik (nastavak)

Potraživanja po osnovu prodaje (nastavak)

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Kupci u zemlji	3.852.160	6.127.330
Kupci u inostranstvu		
- Evro zona	26.075	37.069
- Ostali	283.577	-
Ukupno	4.161.812	6.164.399

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje - efekti MSFI 9:

U hiljadama RSD	Bruto 2024.	Ispravka vrednosti 2024.	Bruto 2023.	Ispravka vrednosti 2023.
Nedospelo	58.033	(455)	27.740	(175)
Docnja do 90 dana	274.071	(3.578)	130.240	(1.234)
Docnja od 91 do 180 dana	4.376	(467)	160	(8)
Docnja od 181 do 365 dana	27.248	(5.103)	2.814	(441)
Docnja preko 365 dana	134.457	(121.809)	116.993	(116.115)
Ukupno grupna obezvređenja	498.185	(131.412)	277.947	(117.973)
Povezana pravna lica	2.819.399	(2.819)	4.644.590	(4.473)
Individualna potraživanja	988.720	(10.261)	1.378.441	(14.133)
Ukupno individualna obezvređenja	3.808.119	(13.080)	6.023.031	(18.606)
Ukupno potraživanja	4.306.304	(144.492)	6.300.978	(136.579)

Društvo ima i potraživanja starija od godinu dana za koja nije urađena ispravka vrednosti potraživanja na 31.12.2024. jer je rukovodstvo, a u skladu sa računovodstvenim politikama Društva i MSFI 9, sprovelo kalkulaciju očekivanog obezvređenja ovih potraživanja.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

4.3. Kreditni rizik (nastavak)

Ispravka vrednosti (nastavak)

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Stanje 1. januara	(136.579)	(55.329)
Smanjenje/(povećanje) po osnovu MSFI 9	(8.488)	6.146
Ispravka potraživanja - pojedinačna	(5.063)	(797)
Naplaćeno prethodno ispravljeno potraživanje	301	202
Statusna promena – pripajanje Elixir Agrar	-	(86.705)
Otpis prethodno ispravljenih potraživanja	5.297	(96)
Ostalo	40	-
Stanje 31. decembra	(144.492)	(136.579)

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

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

Na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2024.	2023.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	10.775.178	15.665.331
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(338.550)	(30.549)
Neto dugovanje	10.436.628	15.634.782
Ukupan kapital	9.006.649	8.376.719
<i>Koeficijent zaduženosti</i>	<i>1,16</i>	<i>1,87</i>

* *Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

** *Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*

*** *Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

4.5 Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

Prihodi od prodaje robe po kategorijama proizvoda

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Urea (đubrivo)	-	826.857
Amonijak	-	390.244
Sirovi fosfat	-	2.739.891
Kalijum hlorid	226.136	2.817.499
Sumporna kiselina	77.532	356
Piritni koncentrat	5.717	-
Piritna izgoretina	-	38.846
Ostala trgovačka roba	120.689	20.685
Amonijum sulfat	-	4.271
Ostalo	7.521	48.565
Ukupno	437.595	6.887.214

Prihodi od prodaje robe po vrsti kupaca

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu treća lica	116.885	54.517
Prihodi od prodaje robe na ino tržištu treća lica	5.717	536.605
Prihod od prodaje robe matičnim i zavisnim licima (Napomena 41)	314.993	6.296.092
Ukupno	437.595	6.887.214

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (NASTAVAK)

Prihodi od prodaje robe po dinamici priznavanja prihoda

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe koji se priznaju u određenom trenutku vremena	437.595	6.887.214
Prihodi od prodaje robe koji se priznaju tokom vremena	-	-
Ukupno	437.595	6.887.214

Društvo sve prihode od prodaje robe priznaje u određenom vremenskom trenutku, u kome Društvo ispunjava svoju obavezu izvršenja po ugovoru i kupac stiče kontrolu nad preuzetom robom.

Prihodi od prodaje robe po geografskim regionima

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Evropa	5.717	536.605
Srbija	431.878	6.350.609
Ukupno	437.595	6.887.214

Ugovoreni iznosi

U narednoj tabeli su prikazana potraživanja od prodaje robe i usluga, imovina i obaveze po osnovu ugovora sa kupcima.

U hiljadama RSD	31. decembar 2024.	1. januar 2024.
Potraživanja od prodaje robe i usluga koja su uključena u potraživanja po osnovu prodaje	4.161.812	6.164.399
Ugovorna imovina	482.875	338.796
Ugovorne obaveze	-	-
Obaveza po osnovu ugovora (primljeni avansi)	(29)	(206)
Ukupno	4.644.658	6.502.989

Ugovorna imovina u iznosu od RSD 482.875 hiljada (2023. godine u iznosu od RSD 338.796 hiljada) u potpunosti se odnosi se na potraživanja za nefakturisani prihod (2023. godine najvećim delom u iznosu od 332.963 hiljade) na zaduženja koje je Elixir Group izdala svojim zavisnim pravnim licima kao korekciju vrednosti usluga pruženih u toku 2024. godine a u skladu sa obračunom interkompanijskih transakcija po principu „van dohvata ruke“.

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga po vrstama

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Građevinski radovi	7.707	614.287
Knjigovodstvene usluge	10.227	7.143
Korporativne usluge	1.425.998	983.217
Usluge prevoza	1.103.161	769.182
Usluge špedicije	45.921	34.938
Prodaja stanova i garaža	45.701	-
Usluge zastupanja na ino tržištu	197.621	143.076
Ostale usluge	36.131	43.583
Ukupno	2.872.467	2.595.426

Prihodi od prodaje usluga po vrsti kupaca

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu (Napomena 41)	1.722.918	1.605.927
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na ino tržištu (Napomena 41)	1.897	2.043
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	110.007	759.852
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na ino tržištu	1.037.645	227.604
Ukupno	2.872.467	2.595.426

Prihodi od prodaje usluga po dinamici priznavanja prihoda

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga koji se priznaju u određenom trenutku vremena	2.864.760	2.266.475
Prihodi od prodaje usluga koji se priznaju tokom vremena	7.707	328.951
Ukupno	2.872.467	2.595.426

Prihodi od prodaje usluga po geografskim regionima

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Srbija	1.832.925	2.365.779
Azija	810.998	12.306
Evropa	228.544	217.341
Ukupno	2.872.467	2.595.426

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Prihodi od zakupnina	76.808	59.391
Ostali poslovni prihodi	4.311	6.431
Ukupno	81.119	65.822

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Nabavna vrednost prodate robe	419.886	6.760.240
Ukupno	419.886	6.760.240

U okviru nabavne vrednosti prodate roba najveće učešće ima nabavna vrednost prodate robe povezanim pravnim licima u iznosu od RSD 235.837 hiljada (2023. godine: RSD 6.193.331 hiljadu).

9. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Troškovi materijala		
Troškovi materijala internog restorana	5.950	6.077
Troškovi režijskog materijala	9.149	7.779
Troškovi rezervnih delova	20.950	16.953
Troškovi jednokratnog otpisa	16.795	15.517
	52.844	46.326
Troškovi goriva i energije		
Troškovi električne energije	8.704	18.401
Troškovi goriva	27.945	55.922
	36.649	74.323
Ukupno	89.493	120.649

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	998.604	838.053
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	115.734	102.106
Troškovi naknada po ugovoru o delu	10.585	12.607
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2.252	2.392
Ostali lični rashodi	65.263	67.092
Ukupno	1.192.438	1.022.250

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna imovina (Napomena 21)	5.304	4.314
- nekretnine, postrojenja i oprema (Napomena 22)	79.574	66.608
- sredstva sa pravom korišćenja (Napomena 23)	114.070	89.677
Ukupno	198.948	160.599

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Troškovi transportnih usluga	910.763	390.357
Troškovi zakupnine	20.348	23.929
Troškovi usluga održavanja	87.066	76.276
Troškovi reklame i propagande	40.999	81.653
Troškovi ostalih usluga	18.098	21.353
Ukupno	1.077.274	593.568

Troškovi transportnih usluga najvećim delom uključuju troškove prevoza robe, utovara i istovara i troškove špedicije u ukupnom iznosu od RSD 898.250 hiljada.

13. TROŠKOVI REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	19.047	15.528
Ukupno	19.047	15.528

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	165.803	782.045
Troškovi premije osiguranja	44.074	41.529
Troškovi reprezentacije	63.945	43.274
Troškovi carina i ostalih javnih dažbina	78.673	27.512
Troškovi platnog prometa	3.870	4.561
Troškovi članarina	3.638	1.291
Ostali nematerijalni troškovi	1.688	1.667
Ukupno	361.691	901.879

Troškovi neproizvodnih usluga u 2024. godini se u najvećem obimu u iznosu od RSD 165.803 hiljade odnose na konsultantske usluge (u 2023. godini u iznosu od RSD 637.616 hiljada odnose se na projekat izgradnje poslovno stambenog kompleksa u Beogradu).

15. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- matična i zavisna pravna lica (Napomena 41)	450.678	91.039
Prihodi od kamata	26.030	8.241
Pozitivne kursne razlike:		
- kursne razlike	35.365	72.214
Ostali finansijski prihodi	16	-
Prihodi od dividendi (Napomena 41)	2.403.500	2.470.000
Ukupno	2.915.589	2.641.494

16. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- matična i zavisna pravna lica (Napomena 41)	52.745	43.833
Rashodi kamata	802.132	859.168
Negativne kursne razlike:		
- kursne razlike	17.092	34.717
Ostali finansijski rashodi	45.640	46.894
Ukupno	917.609	984.612

Rashodi kamata uključuju kamate po bankarskim kreditima u iznosu od RSD 774.648 hiljada (2023. godine u iznosu od RSD 781.563 hiljade). Troškovi kamata po osnovu obaveza za lizing priznatih u skladu sa MSFI 16 iznose RSD 23.311 hiljada (2023. godina u iznosu od RSD 18.159 hiljada). Preostali iznos od RSD 4.174 hiljade se odnosi na troškove kamata po ostalim osnovama (2023. godine u iznosu od RSD 59.446 hiljada).

17. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Obezvredjenje potraživanja kupci u zemlji	13.551	797
Obezvredjenje finansijskih plasmana	186	7.015
Ukupno	13.737	7.812

18. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Dobici od prodaje osnovnih sredstava	2.039	98.928
Viškovi	-	32.795
Prihodi od smanjenja obaveza	18.987	-
Naplaćena otpisana potraživanja	301	202
Prihodi od povrata javnih dažbina	45.196	-
Ostali nepomenuti prihodi	14.107	9.915
Ukupno	80.630	141.840

19. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Gubici od prodaje i rashoda osnovnih sredstava	5.770	35.905
Gubici od prodaje učešća u kapitalu	5.850	7.791
Troškovi otpisa potraživanja-jemstva	411	5
Manjkovi	17	3.153
Trošak donacija i humanitarna pomoć	47.557	44.733
Rashodi ranijih godina	6.371	11.600
Ostali neposlovni rashodi	5.970	3.761
Ukupno	71.946	106.948

Gubici od prodaje učešća u kapitalu odnose se na prodaju zavisnog pravnog lica Elixir Real Estate doo Budva.

20. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski (prihod)/rashod perioda	(9.227)	(2.835)
Ukupan poreski rashod/(prihod)	(9.227)	(2.835)

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Dobitak pre oporezivanja	2.001.277	1.701.421
Obračunati porez po zakonskoj stopi od 15%	300.191	255.213
Prihodi od prodaje dela imovine	-	3.766
Gubici od prodaje dela imovine	-	3.815
Nepriznati troškovi – stalne razlike	13.131	37.873
Efekat transfernih cena	4.487	28.058
Primljene dividende	(360.525)	(370.500)
Ukidanje odloženog poreskog sredstva po osnovu poreskog gubitka	-	-
Ostalo	33.489	38.940
Ukupni poreski (prihod)/rashod	(9.227)	(2.835)
<i>Efektivna poreska stopa</i>	-	-

c) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložen poreski prihod u iznosu od RSD 9.227 hiljada nastao je kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja i po osnovu efekata prve primene MSFI 9. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

20. POREZ NA DOBITAK (NASTAVAK)

(c) Odložena poreska sredstva/obaveze (nastavak)

U hiljadama RSD	2024.			2023.		
	Aktiva	Pasiva	Neto	Aktiva	Pasiva	Neto
Privremena razlika između neotpisanih vrednosti osnovnih sredstava za računovodstvene i poreske svrhe	-	(2.857)	(2.857)	-	(11.964)	(11.964)
Poresko sredstvo po osnovu efekata prve primene MSFI 9	-	-	-	806	-	806
Poresko sredstvo po osnovu rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade	8.258	-	8.258	6.122	-	6.122
Poresko sredstvo po osnovu neplaćenih poreza	240	-	240	1.450	-	1.450
Odloženo poresko Sredstvo/(obaveza), neto	8.498	(2.857)	5.641	8.378	(11.964)	(3.586)

(e) Preneti poreski gubici

Sa stanjem na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine, Društvo ima sledeće stanje prenetih neiskorišćenih poreskih gubitaka:

U hiljadama RSD	Godina isteka	2024.	2023.
Godina nastanka poreskih gubitaka:			
- 2021	2026	2.360.150	2.360.150
- 2022	2027	126.383	126.383
- 2023	2028	463.371	463.371
- 2024	2029	310.136	-
Ukupno		3.260.040	2.949.904

U skladu sa poreskim propisima poreski gubici mogu se prenositi i koristiti za pokriće poreskih dobitaka budućih perioda u periodu od 5 godina od godine nastanka istih. Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo nije priznalo odložena poreska sredstva u vezi sa navedenim prenetim poreskim gubitkom zbog neizvesnosti da li će u budućim periodima biti raspoloživa dovoljna oporeziva dobit na teret koje Društvo može iskoristiti prenete poreske gubitke.

(f) Neizvesnosti u vezi sa tumačenjem poreskih propisa

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije podleže različitim tumačenjima. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti moglo bi se razlikovati od tumačenja Društva. Period zastarevanja poreskih obaveza je pet godina. Prema tome, poreske vlasti imaju pravo da utvrde isplatu neizmirenih obaveza u periodu od pet godina od kada je obaveza nastala.

Rukovodstvo Društva smatra da su obračunate iskazane poreske obaveze adekvatne za sve otvorene poreske godine na osnovu procene mnogih faktora, uključujući tumačenja poreskih zakona i prethodno iskustvo.

21. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Koncesije, patenti, licence	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST			
Stanje na dan 1. januara 2023.	44.564	-	44.564
Nabavke u toku godine	-	37.685	37.685
Aktiviranje u toku godine	18.118	(18.118)	-
Otudjenje i rashodovanje u toku godine	(9.318)	-	(9.318)
Stanje na 31. decembra 2023.	53.364	19.567	72.931
Nabavke u toku godine	-	56.594	56.594
Aktiviranje u toku godine	23.350	(23.350)	-
Otudjenje i rashodovanje u toku godine	(10.284)	-	(10.284)
Stanje na 31. decembra 2024.	66.430	52.811	119.241
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI			
Stanje 1. januara 2023.	28.991	-	28.991
Amortizacija za tekuću godinu	4.314	-	4.314
Otudjenje i rashodovanje	(9.314)	-	(9.314)
Stanje na 31. decembra 2023.	23.991	-	23.991
Amortizacija za tekuću godinu	5.304	-	5.304
Otudjenje i rashodovanje	(9.784)	-	(9.784)
Stanje na 31. decembra 2024.	19.511	-	19.511
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023. godine	29.373	19.567	48.940
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2024. godine	46.919	52.811	99.730

22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja u tuđa osnovna sredstva	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 1. januara 2023.	281.901	558.980	813.559	-	37.164	17.338	1.708.942
Nabavke u toku godine	-	-	-	241.391	-	-	241.391
Otuđenja i rashodovanja	(80.443)	(28.007)	(365.233)	-	-	-	(473.683)
Prenos	-	169.948	65.785	(239.785)	2.729	-	(1.323)
Efekti procene	20.135	18.045	231.579	-	-	-	269.759
Prenos na investicione nekretnine	(118.719)	(419.877)	-	-	-	-	(538.596)
Sticanje pripajanjem Elixir Agrar	114	277	1.517	-	-	-	1.908
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	-	(17.338)	(17.338)
Ostalo	-	(1.084)	3.018	-	-	-	1.934
Stanje na 31. decembra 2023.	102.988	298.282	750.225	1.606	39.893	-	1.192.994
Nabavke u toku godine	-	-	-	182.567	-	-	182.567
Otuđenja i rashodovanja	(544)	-	(196.742)	-	(10.150)	-	(207.436)
Prenos	-	22.429	118.045	(184.173)	23.620	-	(20.079)
Prenos na investicione nekretnine (Napomena 24)	-	(90.121)	-	-	-	-	(90.121)
Sticanje pripajanjem Elixir Agrar	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2024.	102.444	230.590	671.528	-	53.363	-	1.057.925

22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja u tuđa osnovna sredstva	Avansi	Ukupno
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje 1. januara 2023.	-	59.409	511.447	-	14.244	-	585.100
Amortizacija za tekuću godinu	-	5.772	57.862	-	2.974	-	66.608
Sticanje pripaanjem Elixir Agrara	-	27	963	-	-	-	990
Prodaja/rashod	-	(4.623)	(264.402)	-	-	-	(269.025)
Efekat procene	-	6.286	194.459	-	-	-	200.745
Prenos na investicione nekretnine	-	(17.491)	-	-	-	-	(17.491)
Ostalo	-	(1.092)	(46)	-	-	-	(1.138)
Stanje na 31. decembra 2023.	-	48.288	500.283	-	17.218	-	565.789
Amortizacija za tekuću godinu	-	8.411	63.080	-	8.083	-	79.574
Prodaja/rashod	-	-	(165.592)	-	(8.498)	-	(174.090)
Prenos na investicione nekretnine (Napomena 24)	-	(3.395)	-	-	-	-	(3.395)
Stanje na 31. decembra 2024.	-	53.304	397.771	-	16.803	-	467.878
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023. godine	102.988	249.994	249.942	1.606	22.675	-	627.205
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2024. godine	102.444	177.286	273.757	-	36.560	-	590.047

Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo ima upisanu hipoteku nad objektima za dugoročni kredit. Vrednost objekata pod hitpotekom na dan 31.12.2024. godine iznosi RSD 105.906 hiljada (2023. godine u iznosu RSD 105.906 hiljada).

Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme / Merenje fer vrednosti

Datum najnovije revalorizacije bio je 31. decembar 2023. godine. Na datum revalorizacije, fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme zasnovane su na procenama koje je izvršio eksterni procenitelj "Arsenijević i sinovi", Beograd. Na dan 31. decembra 2024. godine urađena je analiza fer vrednosti imovine koja je pokazala da nije bilo značajnih promena fer vrednosti revalorizovanih sredstava Društva u odnosu na postojeće knjigovodstveno stanje.

22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme / Merenje fer vrednosti

Društvo koristi revalorizacioni metod merenja nekretnina, postrojenja i opreme. Fer vrednost se utvrđuje koriscenjem tržišne metode i troškovne metode. Procene koje vrši procenitelj zasnovane su na приметnim (nivo 2) i neprimetnim ulaznim podacima (nivo 3). Kako ulazni podaci koji su korišćeni u utvrđivanju fer vrednosti napred navedenih sredstava mogu pripadati različitim nivoima hijerarhije fer vrednosti (nivo 2 i nivo 3), merenje fer vrednosti za svu imovinu koja je predmet revalorizacije je kategorisana kao fer vrednost 3. nivoa, na osnovu ulaznih podataka za tehniku procene koja se koristi, tj. merenje fer vrednosti je u celini klasifikovano na istom nivou hijerarhije fer vrednosti kao najniži nivo ulaznih podataka koji je značajan za celokupno merenje.

Sledeća tabela pokazuje tehnike vrednovanja koje su korišćene prilikom određivanja fer vrednosti stavki građevinskih objekata i zemljišta, i neuočljivih inputa koji su korišćeni u primeni tih tehnika:

Imovina	Tehnika vrednovanja	Značajni neuočljivi inputi	Uzajamna veza između ključnih neuočljivih inputa i fer vrednovanja
Zemljište Oprema	Tržišni metod (nepokretnosti):		
	U tržišnom pristupu se do procenjene vrednosti dolazi poređenjem predmetne nepokretnosti sa identičnim ili sličnim nepokretnostima za koje su dostupne informacije o ostvarenim transakcijama. Pristup se zasniva na direktnom upoređivanju između cene predmetne nepokretnosti i cena sličnih nepokretnosti na sličnim lokacijama. Prednost ovog pristupa je da obezbeđuje direktnu indikaciju tržišne vrednosti, ali njen glavni ograničavajući faktor je da joj često nedostaje dovoljan broj uporednih transakcija.	- Faktor korekcije za utrživost;	Procenjena fer vrednost bi bila veća /manja kada bi:
		- Faktor korekcije za različite karakteristike sredstava;	- Primenjeni faktor korekcije za utrživost bio (veći) manji;
			- Procenjena vrednost bila bi manja za veći faktor korekcije;
Građevinski objekti Oprema	Tržišni metod (oprema):		
	Tržišni (komparativni) pristup podrazumeva poređenje istih ili veoma sličnih mašina i opreme odgovarajući je u slučaju postojanja dovoljno razvijenog sekundarnog tržišta.		
	Troškovni metod: Troškovni pristup se zasniva na principu zamene. To je obično trošak zamene nepokretnosti modernim ekvivalentom na odgovarajući datum procene. Trošak zamene mora da odražava sve dodatne troškove, uključujući vrednost zemljišta, infrastrukture, troškove izrade projekta i troškove finansiranja, koje bi učesnik na tržištu mora da snosi kako bi stvorio savremeni ekvivalent predmetne nepokretnosti. Cena savremenog ekvivalenta se prilagođava u pogledu zastarelosti kako bi se postigao iznos za koji je nepokretnost svom potencijalnom kupcu manje vredna od modernog ekvivalenta zbog svog fizičkog stanja, funkcionalnosti i ekonomske upotrebljivosti. Kod opreme, troškovni pristup podrazumeva utvrđivanje troškova zamene opreme, odnosno proizvodnje ili nabavke nove opreme istih ili sličnih karakteristika. Najviša cena koju bi zainteresovana strana bila voljna da plati je nova procenjena vrednost opreme.	- Procenjena vrednost izrade ili kupovine cene;	Procenjena fer vrednost bi bila veća (manja) kada bi:
		- Procenjeni ekonomski vek sredstva i efektivne starosti imovine;	- Procenjena vrednost izgradnje /kupovina cena bila veća (manja);
		- Umanjenje vrednosti za fizičku i funkcionalnu zastarelost;	- Umanjenje vrednosti bi bilo manje (veće);
			- Primenjena stopa amortizacije manja (veća);
			- Procenjen koristan vek duži (kraći) i procenjena efektivna starost manja (veća);

23. LIZING

	Građevinski objekti	Putnička vozila	Ukupno
Knjigovodstvena vrednost na dan 1. januar 2023.	324.916	27.454	352.370
Povećanja	243.224	29.641	272.865
Smanjenja	-	(3.194)	(3.194)
Amortizacija	(69.329)	(20.348)	(89.677)
Smanjenje (dato u podzakup/ostalo)	13.587	-	13.587
Knjigovodstvena vrednost na dan 31.12.2023.	512.398	33.553	545.951
Povećanja	833	74.781	75.614
Smanjenja	(138.559)	(9.878)	(148.437)
Amortizacija	(86.462)	(27.608)	(114.070)
Smanjenje (dato u podzakup/ostalo)	-	-	-
Knjigovodstvena vrednost na dan 31. decembar 2024.	288.210	70.848	359.058

Prilikom merenja obaveza za zakup Društvo primenjuje inkrementalnu stopu zaduživanja. Prosečne ponderisane kamatne stope koje su korišćene prilikom diskontovanja obaveza su 6,59% za građevinske objekte, odnosno poslovni prostor, kancelarije i slično (2023. godine stopa 6,59%) i 6,23% za putnička vozila (2023. godine stopa 6,90%).

24. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na investicionim nekretninama su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Iznos
NABAVNA VREDNOST	
Stanje 1. januara 2023.	88.310
Efekte promene fer vrednosti	43.348
Naknadna ulaganja	1.323
Prenos na investicione nekretnine	521.105
Sticanje pripajanjem Elixir Agrara	1.936
Otuđenje	(1.936)
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	654.086
Efekte promene fer vrednosti	-
Naknadna ulaganja	20.079
Prenos na investicione nekretnine (Napomena 22)	86.726
Stanje na dan 31. decembra 2024. godine	760.891
Fer vrednost na dan 31. decembra 2024.	760.891

Na osnovu analize fer vrednosti na dan 31. decembra 2024. godine sprovedene od strane nezavisnog procenitelja utvrđeno je da nije došlo do promene pretpostavki od značaja za utvrđivanje fer vrednosti koje bi dovele do značajnog odstupanja fer vrednosti investicionih nekretnina na dan 31. decembar tekuće godine u odnosu na 31. decembar prethodne godine. Fer vrednost uvrđena je primenom troškovnog i tržišnog (komparativnog) pristupa, što odgovara nivou ulaznih podataka 2 i 3 u hijerarhiji fer vrednosti. Obzirom da nije došlo do značajne promene pretpostavki kako je gore spomenuto, nije vršeno usklađivanje u knjiženju fer vrednosti investicionih nekretnina na dan 31. decembra 2024. godine.

25. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Učešća u kapitalu:		
- zavisna pravna lica (Napomena 41)	5.735.676	5.729.807
- ostala pravna lica	188.138	188.138
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	61	61
Dugoročne pozajmice (zavisna pravna lica) – (Napomena 41)	122.866	29.294
Dugoročne pozajmice (ostala pravna lica)	54.363	147.066
Dugoročna potraživanja (zavisna pravna lica) – (Napomena 41)	139.843	1.021.654
Ostali dugoročni finansijski plasmani	-	13.532
Stanje na dan 31. decembra	6.240.947	7.129.552

Učešće u kapitalu zavisnog pravnog lica Elixir Zorka-Mineralna đubriva d.o.o. Šabac u iznosu od RSD 2.179.300 hiljada opterećeno je zalogom upisanom u korist OTP banka Srbija a.d., Novi Sad kao obezbeđenje po ugovoru o kreditu od 13. juna 2024. godine i svih pripadajućih i budućih aneksa. Zaloga je registrovana Rešenjem Agencije za privredne registre Zl. br. 3914/2024 od 27. juna 2024. godine.

Na dan 31. decembra 2024. godine dugoročne pozajmice u iznosu od RSD 122.866 hiljada se odnose na dugoročnu pozajmicu koje je Društvo dalo povezanim pravnim licima LTK SLO d.o.o. Ljubljana i Elixir Fosfati d.o.o. Bar sa rokom otplate od 5 odnosno 10 godina i definisanom kamatom van dohvata ruke (31. decembra 2023. godine iznos od RSD 29.294 hiljade odnosi se na dugoročnu pozajmicu koje je Društvo dalo povezanom pravnom licu Elixir Fosfati d.o.o. sa rokom otplate od 10 godine i definisanom kamatom van dohvata ruke).

Na dan 31. decembra 2024. godine dugoročna potraživanja u iznosu od RSD 139.843 hiljade se odnose na dugoročna potraživanja prema povezanom pravnom licu LTH d.o.o. Šabac nastala na osnovu sporazuma o regulisanju međusobnih potraživanja i obaveza po dužničko-poverilačkim odnosima i iz redovnog poslovanja tekuće godine sa rokom dospeća dužim od godinu dana (na dan 31. decembra 2023. godine dugoročna potraživanja u iznosu od RSD 1.021.654 hiljade odnose se na dugoročna potraživanja prema zavisnim pravnim licima Elixir Craft d.o.o. Šabac u iznosu od RSD 896.379 hiljada i LTH d.o.o. Šabac u iznosu od 125.275 hiljada koja su nastala na osnovu sporazuma o regulisanju međusobnih potraživanja i obaveza po dužničko-poverilačkim odnosima sa rokom dospeća dužim od godinu dana).

26. ZALIHE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Materijal	1.930	872
Alat i inventar	-	9.396
Materijal ukupno	1.930	10.268
Gotovi proizvodi	-	44.806
Roba	38.841	22.020
Dati avansi za zalihe i usluge	113.697	156.100
Stanje na dan 31. decembra	154.468	233.194

Sa stanjem na dan 31. decembra 2024. godine i 31. decembra 2023. godine Društvo nema zalihe koje su date kao zaloga za obaveze Društva.

Zalihe povezanih lica su založene u vrednosti od RSD 795.701 hiljadu (2023. godine u iznosu od RSD 1.820.586 hiljada).

27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U hiljadama RSD	2024.	Ispravka vrednost	2023.	Ispravka vrednost
Potraživanja po osnovu prodaje				
Kupci u zemlji				
- matično i zavisna pravna lica (Napomena 41)	2.816.383	-	4.644.147	-
- kupci (3. lica)	1.179.534	(143.757)	1.618.965	(135.782)
Kupci u inostranstvu				
- matično i zavisna pravna lica (Napomena 41)	2.606	-	443	-
- kupci (3. lica)	307.781	(735)	37.423	(797)
Ukupno	4.306.304	(144.492)	6.300.978	(136.579)
Potraživanja po osnovu prodaje, neto	4.161.812	-	6.164.399	-

Najveći kupac po učešću u saldu potraživanja po osnovu prodaje na dan 31. decembra 2024. godine je povezano pravno lice Elixir Prahovo d.o.o. Prahovo sa iznosom potraživanja od RSD 2.666.784 hiljade po osnovu pruženih korporativnih usluga i potraživanja po osnovu prodaje dobara. Na dan 31. decembra 2023. godine najveći kupac po učešću u saldu potraživanja po osnovu prodaje je BP-SG d.o.o. Beograd sa iznosom bruto potraživanja od RSD 1.305.440 hiljada. Potraživanja od BP-SG d.o.o. Beograd su nastala u projektu izgradnje stambeno-poslovnog kompleksa "Elixir Garden" na Novom Beogradu u kojem Društvo bilo izvođač radova a BP-SG d.o.o. Beograd investitor. Potraživanja od BP-SG d.o.o. Beograd na dan 31. decembra 2024. godine iznose RSD 951.315 hiljada.

28. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2024.	Ispravka vrednost	2023.	Ispravka vrednost
Potraživanja iz specifičnih poslova	98.165	(26.527)	220.403	(29.876)
Potraživanja po osnovu PDV	-	-	522	-
Potraživanja za više plaćen PDV	8.144	-	-	-
Potraživanja za kamatu i dividende	295.183	-	146.342	-
Potraživanja od zaposlenih	2.125	-	8.983	-
Potraživanja od fondova za bolovanja	90	-	132	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	61	-	44.095	-
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa	839	-	749	-
Potraživanja po osnovu poreza na prenos apsolutnih prava	11.632	-	12.008	-
Potraživanja za jemstva	-	-	1.055	-
Ostala tekuća potraživanja	41.024	-	27.387	-
Ukupno	457.263	(26.527)	461.676	(29.876)
Ostala kratkoročna potraživanja, neto	430.736	-	431.800	-

Na dan 31. decembra 2024. godine potraživanja za kamatu i dividendu u iznosu od RSD 295.183 hiljade najvećim delom u iznosu od RSD 259.175 hiljada se odnose potraživanja po osnovu kamate van dohvata ruke od zavisnih pravnih lica (na dan 31. decembra 2023. godine potraživanja za kamatu i dividendu najvećim delom se odnose na potraživanja po osnovu kamate van dohvata ruke od zavisnih pravnih lica u iznosu od RSD 110.334 hiljade). Ostatak potraživanja za kamate i dividende u iznosu od RSD 36.008 hiljada na oba izveštajna datuma se odnosi na potraživanja od vlasnika Društva.

29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Kredit i plasmani:		
- matično i zavisna pravna lica - (Napomena 41)	6.073.306	7.769.122
Kratkoročni kredit i zajmovi u zemlji	67.094	56.272
Minus: Ispravka vrednosti	(6.600)	(10.012)
Stanje na dan 31. decembra	6.133.800	7.815.382

Kratkoročni finansijski plasmani zavisnim pravnim licima imaju rok dospeća do godinu dana i plasirani su kamatom van dohvata ruke. Smanjenje kratkoročnih kredita i zajmova u zemlji u tekućoj u odnosu na prethodnu godinu je posledica veće naplate zajmova na kraju 2024. godine.

30. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Dinarski račun	314.909	25.935
Devizni račun	23.472	4.068
Blagajna	169	546
Stanje na dan 31. decembra	338.550	30.549

Sredstva na dinarskom i deviznom računu u iznosu od RSD 314.909 hiljada i RSD 23.472 hiljade se odnose na a vista depozite kod banaka na dan 31. decembra 2024. godine (na dan 31. decembra 2023. godine sredstva na dinarskom i deviznom račun se odnose na a vista depozite kod banaka).

31. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Nefakturisani prihod	482.875	338.796
Razgraničeni troškovi	20.078	4.631
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	619	17.565
Stanje na dan 31. decembra	503.572	360.992

Potraživanja za nefakturisani prihod u potpunosti se odnose se na zaduženja koje je Elixir Group izdala svojim zavisnim pravnim licima kao korekciju vrednosti usluga pruženih u toku 2024. godine a u skladu sa obračunom interkompanijskih transakcija po principu „van dohvata“ ruke (2023. godine najvećim delom u iznosu od RSD 332.963 hiljade).

32. KAPITAL

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na novčani i nenovčani kapital.

Jedini vlasnik Društva je Stanko Popović sa 100% udela.

Kapital Društva se sastoji od osnovnog kapitala u iznosu od RSD 4.497.908 hiljada, revalorizacionih rezervi nastalih procenom osnovnih sredstava u iznosu od RSD 94.603 hiljade i neraspoređene dobiti Društva u iznosu od RSD 4.414.138 hiljada.

33. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja

Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Rezervisanja za dugoročne naknade zaposlenima	55.054	40.818
Stanje dan 31. decembra	55.054	40.818

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuara „Grant Thornton“ i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata.

Prilikom obračuna dugoročnih rezervisanja, a u skladu sa zahtevima MRS 19, korišćenje su sledeće pretpostavke:

- diskontna stopa od 4,70% na bazi relevantnog prinosa na obveznice Republike Srbije,
- stopa rasta zarada od 4,50 % projektovane na nivou očekivane stope inflacije,
- stopa fluktuacije od 12,48%, bazirane prevashodno na istorijskim podacima za Društvo, i
- verovatnoća doživljena po tablicama mortaliteta RS u periodu 2010-2012.

(b) Promene na dugoročnim rezervisanjima

Promene na dugoročnim rezervisanjima u toku 2024. i 2023. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Naknade zaposlenima	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2023. godine	30.082	30.082
Iskorišćena rezervisanja	(4.792)	(4.792)
Nova rezervisanja u toku godine	15.528	15.528
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	40.818	40.818
Iskorišćena rezervisanja	(4.811)	(4.811)
Nova rezervisanja u toku godine	19.047	19.047
Stanje na dan 31. decembra 2024. godine	55.054	55.054

34. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Dugoročni krediti u inostranstvu	1.789.640	2.541.061
Dugoročni krediti u zemlji	4.797.610	2.565.701
Ukupno	6.587.250	5.106.762
Dugoročne obaveze za lizing	427.562	710.244
<i>Minus: Tekuća dospeća dugoročnih obaveza</i>		
- dugoročni krediti i zajmovi (Napomena 35)	(1.508.574)	(2.025.783)
- dugoročni obaveze za lizing	(167.886)	(124.235)
Ukupno	(1.676.460)	(2.150.018)
Stanje na dan 31. decembra	5.338.352	3.666.988

34. DUGOROČNE OBAVEZE (NASTAVAK)

Pregled dugoročnih kredita i zajmova zajedno sa uslovima korišćenja i otplate, dati su u sledećem pregledu

	Originalna valuta	Godina dospeća	Iznos u EUR na dan 31. decembra	
			2024.	2023.
Oesterreichische entwicklungsbank	EUR	2029.	15.294.117	21.686.275
NLB Komercijalna banka a.d.	EUR	2024.	-	3.563.226
Banca Intesa a.d.	EUR	2026.	11.000.000	18.333.333
OTP banka a.d.	EUR	2031.	30.000.000	-
Ukupno EUR			56.294.117	43.582.834
Ukupno 000 RSD			6.587.250	5.106.762

Kamatna stopa po dugoročnim kreditima u korišćenju u 2024. godini na nivou svih pravnih lica koja posluju u okviru Elixir Group-e, pa tako i u okviru samog društva Elixir Group, se kreće u okviru raspona od 2,11% + Euribor do 2,60% + Euribor (2023. godine u rasponu od 2,11% + Euribor do 3,12% + Euribor).

Dospeće navedenih kredita sa stanjem na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine je prikazano u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Period otplate		
Do 1 godine	1.508.574	2.025.783
Od 1 do 5 godina	4.201.064	2.722.565
Preko 5 godina	877.612	358.414
Ukupno	6.587.250	5.106.762

Po osnovu ugovora o kreditu Društvo ima definisane određene finansijske pokazatelje na konsolidovanom nivou Elixir Group koje je potrebno da zadovolji. Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo je bilo u saglasnosti sa svim definisanim finansijskim pokazateljima. Finansijski kovenanti koji se prate na konsolidovanom nivou su sledeći:

- Neto dugovanje/EBITDA $\leq 3,9$
- Dug/EBITDA < 5 ,
- Kapital/Pasiva - minimum 40% tj. 35%
- EBITDA/Rashod kamate > 3 ,
- Racio tekuće likvidnosti > 1 .

Kao obezbeđenje kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2024. Društvo nije imalo založene svoje zalihe i potraživanja. Kao obezbeđenje po kreditima Društva založene su zalihe povezanih lica.

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

Obaveze po osnovu lizinga iskazane u skladu sa MSFI 16 na dan 31. decembra 2024. i 31. decembra 2023. godine prikazane su kako sledi:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Minimalna lizing plaćanja		
Do 1 godine	167.886	124.235
Od 1 do 5 godina	259.676	437.233
Preko 5 godina	-	148.776
Stanje na dan 31. decembra	427.562	710.244

35. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Tekuća dospeća:		
- dugoročni krediti i zajmovi	1.508.574	2.025.783
- obaveze za lizing	167.886	124.235
Kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica:		
- matično i zavisna pravna lica (Napomena 41)	1.755.623	726.429
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.287.165	5.551.104
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.490	1.372
Stanje na dan 31. decembra	4.721.738	8.428.923

Kamatna stopa po kratkoročnim kreditima u korišćenju u 2024. godini na nivou svih pravnih lica koja posluju u okviru Elixir Group, pa tako i u okviru samog Društva, je promenljiva kamatna stopa vezana za Euribor. Kamatna stopa po kratkoročnim i revolving kreditima svih pravnih lica koja posluju u okviru Elixir Group kreće se u rasponu od 1,80% + Euribor do 2,30% + Euribor (2023. godine u rasponu od 2,30% + Euribor do 3,00% + Euribor). Uzete kredite Društvo koristi u svrhu podrške tekućoj likvidnosti.

Kao obezbeđenje kratkoročnih kredita na dan 31. Decembra 2024. Društvo nije imalo založene svoje zalihe i potraživanja. Kao obezbeđenje po kreditima Društva založene su zalihe povezanih lica.

36. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Obaveze iz poslovanja		
Dobavljači – povezana pravna lica:		
- matično i zavisna pravna lica u zemlji (Napomena 41)	6.844	1.000.745
Dobavljači u zemlji	185.183	367.799
Dobavljači u inostranstvu	31.268	1.048.401
Ostale obaveze iz poslovanja	-	782.494
Stanje na dan 31. decembra	223.295	3.199.439

Društvo je u 2024. godini trgovanje robom svelo na minimalnu meru kao posledicu promene toka nabavke osnovnih sirovina iz domena osnovne delatnosti Poslovnog sistem Elixir po kom je nabavka strateških sirovina vršena direktno sa članica koja se bave proizvodnjom u okviru hemijske industrije a ne preko matičnog društva. Otuda značajno smanjenje obaveza iz redovnog poslovanja na dan 31. decembra 2024. godine u odnosu na 31. decembar 2023. godine. Na dan 31. decembra 2023. godine ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 782.494 hiljade u potpunosti su se odnosile na obaveze po ugovoru o obrnutom faktoringu prema AIK banka a.d. Beograd u ulozi faktora u ovom aranžmanu.

Dobavljači u zemlji na dan 31. decembra 2024. godine uključuju i obaveze prema vlasniku Društva u iznosu od RSD 14.042 hiljade (Napomena 41).

37. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	110.874	110.424
Obaveze za poreze i doprinos na zarada i naknade zarada	18.987	18.116
	129.861	128.540
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata	94.234	106.894
Obaveze po ugovoru o delu	874	926
Ostale obaveze	65	69
	95.173	107.889
Stanje na dan 31. decembra	225.034	236.429

38. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Obaveze za PDV	123.969	61.770
Obavez za carine i druge državne dažbine	762	10.675
Stanje na dan 31. decembra	124.731	72.445

39. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Unapred obračunati troškovi	77.669	4.337
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	184	-
Stanje na dan 31. decembra	77.853	4.337

40. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Date bankarske garancije i primljena jemstva	24.269.798	16.169.671
Revolving kredit	9.615.712	8.144.259
Neiskorišćeni limit biznis kartica	19.726	18.334
Dozvoljen minus	70.000	75.000
Stanje na dan 31. decembra	33.975.236	24.407.264

41. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga.

(a) Transakcije sa zavisnim pravnim licima:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Učešće u kapitalu zavisna lica:	5.735.676	5.729.807
„Elixir Feed additives“ doo	44	44
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	2.179.300	2.179.300
„Elixir Prahovo“ doo	465.282	465.282
„Elixir Craft“ doo	2.750.100	2.750.100
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	150	150
„ST Medicina“ Novi Sad	50.100	50.100
„Elixir Garden“	10.100	10.100
„Elixir GD“ Gmbh, Nemačka	-	-
„Elixir Fosfati CG“ Bar	170.631	170.631
„Elixir Engineering“ Šabac	59.534	59.534
„Elixir Energetika“ doo Šabac	44.556	44.556
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	10	10
„LTK SLO“ Ljubljana	5.859	-
„X Plus 2024“ doo Šabac	10	-
Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja:	262.709	1.050.948
„Elixir Prahovo“ doo	-	-
„Elixir Fosfati CG“ Bar	70.209	29.294
„Elixir Craft“ doo	-	896.379
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	139.843	125.275
„LTK SLO“ Ljubljana	52.657	-
Potraživanja po osnovu prodaje:	2.818.963	4.644.590
„Elixir Feed additives“ doo	2.908	2.284
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	94.803	157.244
„Elixir Prahovo“ doo	2.666.784	4.432.963
„Elixir Craft“ doo	18.183	8.612
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	1.961	5.042
„Elixir Garden“ doo Prahovo	216	2.188
Zavod za zdravstvenu zaštitu ST Medicina“ Novi Sad	9.575	6.513
„Elixir Engineering“ Šabac	4.541	14.907
„Elixir Energetika“ doo Šabac	368	16
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	17.018	14.378
„Elixir Fosfati CG“ Bar	2.606	443

41. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA (NASTAVAK)

(a) Transakcije sa zavisnim pravnim licima (nastavak):

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Ostala kratkoročna potraživanja:	259.174	116.985
„Elixir Feed additives“ doo	1.507	-
„Elixir Prahovo“ doo	238.668	112.039
„Elixir Zorka“ doo	-	-
„Elixir Craft“ doo	-	-
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo	5.310	891
„Elixir Garden“ doo	5.844	1.210
„Elixir Fosfati“ CG	3.139	608
„Elixir Real Estate“ CG	496	296
„Elixir Engineering“ Šabac	2.530	1.907
„Elixir Energetika“ doo Šabac	840	34
„LTK SLO“ Ljubljana	840	-
Kratkoročni finansijski plasmani:	6.073.306	7.769.122
„Elixir Prahovo“ doo Prahovo	1.148.583	3.066.028
„Elixir Craft“ doo	4.228.517	4.409.655
„Elixir Garden“ doo	284.760	51.860
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	68.376	56.840
„Elixir Feed additives“ doo	32.113	-
„Elixir Real Estate“ CG	-	5.866
„Elixir Engineering“ doo Šabac	-	42.247
„Elixir Energetika“ doo Šabac	21.453	4.549
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	289.455	132.077
„X Plus 2024“ doo Šabac	49	-
Aktivna vremenska razgraničenja:	482.875	338.182
„Elixir Feed additives“ doo Šabac	1.896	2.414
„Elixir Craft“ doo	173.722	-
„Elixir Zorka“ doo	129.983	130.977
„Elixir Prahovo“ doo	133.701	199.879
„Elixir Engineering“ doo Šabac	8.021	-
„Elixir Energetika“ doo Šabac	1.173	-
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	5.254	2.122
„ST Medicina“ Novi Sad	2.360	2.521
„Elixir Fosfati“ CG	-	269
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	289.455	132.077
„Elixir Garden“ doo	23.186	-
Kratkoročne finansijske obaveze:	1.755.623	726.429
„Elixir Feed“ doo	-	-
„Elixir Zorka“ doo	1.753.531	726.429
„Elixir Engineering“ doo Šabac	2.092	-
Obaveze iz poslovanja:	6.844	1.000.745
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	50	949.938
„Elixir Prahovo“ doo	179	732
„Elixir Craft“ doo	4.042	3.423
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	25	-
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	2.548	46.652

41. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA (NASTAVAK)

(a) Transakcije sa zavisnim pravnim licima (nastavak):

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Obaveze za kamate:	25.120	9.181
„Elixir Feed additives“ doo	1.451	2.841
„Elixir Prahovo“ doo	1.681	-
„Elixir Engineering“ doo Šabac	291	-
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	21.697	6.340
Unapred obračunati troškovi:	484	4.331
„Elixir Prahovo“ doo	65	65
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	-	3.847
„Elixir Craft“ doo	419	419
Prihodi od prodaje robe:	314.993	6.296.092
„Elixir Feed additives“ doo	217	-
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	234.437	2.637.995
„Elixir Prahovo“ doo	76.202	3.647.636
„Elixir Agrar“ doo	-	189
„Elixir Craft“ doo	3.246	1.478
„ST Medicina“ Novi Sad	-	37
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	291	778
„Elixir Engineering“ Šabac	436	7.434
„Elixir Energetika“ doo Šabac	24	217
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	140	328
Prihodi od prodaje usluga povezana lica:	1.724.815	1.607.970
„Elixir Feed additives“ doo	9.906	8.085
„Elixir Agrar“ doo	-	12.439
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	656.501	613.798
„Elixir Prahovo“ doo	733.655	926.510
„Elixir Craft“ doo	240.034	22.342
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	11.638	6.123
„Elixir Garden“ doo Prahovo	23.307	126
„ST Medicina“ Novi Sad	9.044	6.423
„Elixir Engineering“ Šabac	16.935	3.989
„Elixir Energetika“ doo Šabac	2.406	14
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	19.491	6.078
„Elixir fosfati“ CG	1.898	2.043
Prihodi od zakupnina:	107.297	56.420
„Elixir Feed additives“ doo	8.081	7.955
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	-	3.127
„Elixir Prahovo“ doo	-	13.690
„Elixir Craft“ doo	-	1.222
„Elixir Garden“ doo Negotin	59	-
„ST Medicina“ Novi Sad	54.058	24.489
„Elixir Engineering“ Šabac	8.640	1.332
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	36.459	4.605

41. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA (NASTAVAK)

(a) Transakcije sa zavisnim pravnim licima (nastavak):

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Prihodi od kamata:	447.899	87.550
„Elixir Feed additives“ doo	1.507	-
„Elixir Agrar“ doo	-	2.870
„Elixir Prahovo“ doo	133.281	79.650
„Elixir Craft“ doo	285.510	-
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	10.714	-
„Elixir Garden“ doo Prahovo	4.634	1.210
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	5.310	891
„Elixir Fosfati“ Crna Gora	2.532	755
„Elixir Real Estatic“ Crna Gora	200	233
„Elixir Engineering“ Šabac	2.530	1.907
„Elixir Energetika“ doo Šabac	840	34
„LTK SLO“ Ljubljana	841	-
Prihodi od učešća dobiti:	2.403.500	2.470.000
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	2.345.000	2.350.000
„Elixir Feed additives“ doo	58.500	120.000
Prihod od kursnih razlika:	894	1.018
„Elixir Agrar“ doo	-	983
„Elixir Craft“ doo	7	1
„Elixir Prahovo“ doo	880	-
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	1	-
„ST Medicina“ Novi Sad	2	1
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	1	33
„Elixir Garden“ doo Negotin	2	-
„Elixir Fosfati“ Crna Gora	1	-
Prihodi efekata valutne klauzulu:	1.885	2.471
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	1.775	197
„Elixir Prahovo“ doo	3	520
„Elixir Agrar“ doo	-	388
„Elixir Feed additives“ doo	73	159
„Elixir Craft“ doo	5	1.207
„Elixir Garden“ doo	5	-
„Elixir Engineering“ Šabac	14	-
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	6	-
„ST Medicina“ Novi Sad	4	-
Dobici ostvareni prodajom OS:	1.961	62.229
„Elixir Prahovo“ doo	7	2
„Elixir Zorka“ doo	64	9
„Elixir Engineering“ Šabac	13	3
„Elixir Craft“ doo	8	28
„Elixir Energetika“ doo Šabac	-	2
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	1.869	62.185

41. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA (NASTAVAK)

(a) Transakcije sa zavisnim pravnim licima (nastavak):

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Ostali prihodi:	18.656	-
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	18.656	-
Troškovi materijala:	167	2.180
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	-	158
„Elixir Prahovo“ doo	167	404
„Elixir Craft“ doo	-	1.585
„Elixir Agrar“ doo	-	33
Troškovi proizvodnih i ostalih usluga:	26.664	36.033
„Elixir Craft“ doo	12.608	10.912
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	2.058	1.810
„Elixir Prahovo“ doo	1.582	1.096
„Elixir Agrar“ doo	-	1.051
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	9.634	21.164
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	782	-
Nematerijalni troškovi:	27.464	25.688
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	483	20
„Elixir Prahovo“ doo	64	-
„Elixir Craft“ doo	433	206
„Elixir Agrar“ doo	-	116
„Elixir GD“ Gmbh Nemačka	26.107	25.325
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	377	-
„ST Medicina“ Novi Sad	-	21
Rashodi kamata:	35.833	33.076
„Elixir Agrar“ doo	-	23.895
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	32.410	6.340
„Elixir Feed additives“ doo Šabc	1.451	2.841
„Elixir Prahovo“ doo	1.681	-
„Elixir Engineering“ Šabac	291	-
Rashod negativne kursne razlike:	9.150	10.384
„Elixir Agrar“ doo	-	369
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	234	31
„Elixir Prahovo“ doo	994	4.946
„Elixir Craft“ doo	7.159	4.791
„LTK SLO“ Ljubljana	2	-
„Elixir Feed additives“ doo	11	10
„Elixir Garden“ doo	-	63
„ST Medicina“ Novi Sad	2	7
„Elixir Fosfati“ CG	100	-
„Elixir Real Estate“ doo Budva	17	-
„Elixir Engineering“ Šabac	2	79
„Elixir Energetika“ doo Šabac	16	1
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	471	44
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	119	43
„LTK SLO“ Ljubljana	23	-

41. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA (NASTAVAK)

(a) *Transakcije sa zavisnim pravnim licima (nastavak):*

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Rashodi efekata valutne klauzule:	7.762	373
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	915	69
„Elixir Feed additives“ doo	-	1
„Elixir Agrar“ doo	-	59
„Elixir Prahovo“ doo	5.222	64
„Elixir Craft“ doo	1.509	165
„ST Medicina“ Novi Sad	8	2
„Elixir Fosfati“ CG	-	13
„Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju“ doo Šabac	9	-
„Elixir Engineering“ Šabac	88	-
„Elixir Garden“ doo	6	-
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	5	-
Ostali rashodi:	-	9.318
„Elixir Zorka mineralna đubriva“ doo	-	3
„Logistika i transport hemikalija“ doo Šabac	-	9.315

(b) *Transakcije sa vlasnikom Društva*

U toku 2024. godine ukupno deklarirana dividenda vlasniku Društva iznosila je RSD 1.371.347 hiljada (2023. godina: RSD 2.750.959 hiljada). Pregled realizacije navedenih obaveza dat je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Ukupno deklarirana dividenda	1.371.347	2.750.959
Kompenzovano sa potraživanjima po osnovu finansijskih plasmana	(123.695)	(726.415)
Ukupan odliv gotovine - AOP 3045 Izveštaja o tokovima gotovine	1.247.652	2.024.544
Plaćeni porez na prihode od kapitala	(205.702)	(412.644)
Ukupno isplaćeno vlasniku Društva (neto dividenda)	1.041.950	1.611.900

Od ukupnog iznosa deklariranih dividendi u 2024. godini, iznos od RSD 123.695 hiljada je kompenzovan sa kratkoročnim finansijskim plasmanima koji su dati vlasniku Društva u toku godine, a iznos od RSD 1.247.652 hiljade je isplaćena dividenda vlasniku u formi neto isplate dividende i obračunatog i plaćenog poreza na prihod od kapitala. Obustava i isplata poreza na prihod od kapitala izvršena je od strane Društva.

Sa stanjem na dan 31. decembra 2024. godine Društvo nema potraživanja od vlasnika po osnovu datih kratkoročnih finansijskih plasmana (31. decembar 2023. godine: nema potraživanja).

Od ukupnog iznosa deklariranih dividendi u 2023. godini, iznos od RSD 726.415 hiljada je kompenzovan sa kratkoročnim finansijskim plasmanima koji su dati vlasniku Društva tokom ranijih godina, a iznos od RSD 2.024.544 hiljade je isplaćena dividenda vlasniku u formi neto isplate dividende i obračunatog i plaćenog poreza na prihod od kapitala. Obustava i isplata poreza na prihod od kapitala izvršena je od strane Društva.

41. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA (NASTAVAK)

(b) Transakcije sa vlasnikom Društva (nastavak)

Pregled stanja potraživanja od vlasnika Društva na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine bio je kako sledi:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Potraživanja za kamate	36.008	36.008
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Stanje na dan 31. decembra	36.008	36.008

Kratkoročni finansijski plasmani inicijalno su odobreni bez kamate i sa rokom vraćanja do 31. decembra 2024. godine. Ukupan promet po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana u toku godine iznosio je RSD 487.240 hiljada.

Društvo ima iskazana potraživanja od prodaje u iznosu od RSD 26 hiljada na dan 31. decembra 2024. godine od ostalog povezanog pravnog lica „Rajačke pivnice“ doo Negotin. Vlasnik pomenutog privrednog društva je Stanko Popović sa 100% učešća u kapitalu. Prihodi od prodaje ostvareni iz transakcija sa ovim povezanim pravnim licem u toku 2024. godine iznosili su RSD 22 hiljade.

Pored gore navedenog, Društvo ima iskazane i obaveze prema vlasniku u iznosu od RSD 14.042 hiljade sa stanjem na dan 31. decembra 2024. godine po osnovu komercijalnih robnih transakcija nastalih u toku 2024. godine u ukupnom iznosu od RSD 69.110 hiljada. Navedene obaveze iskazane su u okviru obaveza iz poslovanja – dobavljači u zemlji (napomena 36). Takođe, Društvo je u toku 2024. godine imalo i ostale rashode u iznosu od RSD 113 hiljada po osnovu ostalih transakcija sa vlasnikom.

(c) Transakcije sa ostalim povezanim pravnim licima

Društvo ima 50% učešća u kapitalu pravnog lica Metal Recovery d.o.o., Beograd, u iznosu od RSD 188.137 hiljada, sa stanjem na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine.

Od navedenog pravnog lica Društvo ima iskazana potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od RSD 54.950 hiljada, na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine, i odobrene kratkoročne finansijske plasmane u iznosu od RSD 20.300 hiljada (31. decembar 2023. godine: RSD 17.800 hiljada).

42. NAKNADE KLJUČNOM RUKOVODSTVU

Zarade ključnog rukovodstva, lica zaduženih za donošenje ključnih poslovnih odluka koja su neophodna za poslovanje Društva, u 2024. godini iznose RSD 173.082 hiljade (u 2023. godini: RSD 149.449 hiljada).

43. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima na dan 31. decembra 2024. godine i na dan 31. decembra 2023. godine. Društvo nema materijalno značajnih neusaglašenih potraživanja i obaveza.

44. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo nije imalo sudskih sporova u kojima se pojavljuje kao tužena strana.

44. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA (NASTAVAK)

(b) Primljena jemstva i garancije

Pregled primljenih jemstava, garancija, akreditiva sa stanjem na dan 31. decembra 2024. godine:

Korisnik	Dužnik	Namena	U hiljadama RSD	Dospeće
Elixir Group d.o.o.	New quest Beograd	Garantni rok	12.836	23.06.2025
Elixir Group d.o.o.	Fermax doo	Garantni rok	12.101	05.05.2025
Elixir Group d.o.o.	M&I Systems	Garantni rok	14.194	05.04.2025
Elixir Group d.o.o.	Maxconinvest doo	Garantni rok	1.737	01.07.2025
Elixir Group d.o.o.	Kone doo	Garantni rok	3.507	31.01.2025
Ukupno			44.375	

Primljena jemstva sadrže valutnu klauzulu i iskazana su u EUR.

(c) Izdata jemstva i garancije – stanje na dan 31. decembra 2024. godine

Korisnik	Banka/pravno lice	Namena	U hiljadama RSD	Dospeće
Uprava Carine RS	Banca Intesa	Garancija	80.000	15.12.2025
Uprava Carine RS	UniCredit banka	Garancija	3.000	24.04.2025
Uprava Carine RS	UniCredit banka	Garancija	20.000	15.05.2025
Elixir Prahovo d.o.o.	UniCredit Bank	Jemstvo po kreditu	8.191.043	28.06.2030
Elixir Zorka d.o.o.	OTP Banka a.d.	Jemstvo po kreditu	4.288.247	13.06.2031
Elixir Zorka doo	OTP Banka a.d.	Jemstvo po kreditu	351.045	07.03.2025
Elixir Zorka doo	OTP Banka a.d.	Jemstvo po kreditu	234.030	07.03.2025
Elixir Craft doo	NLB DD	Jemstvo po kreditu	1.170.149	28.12.2031
Elixir Craft doo	NLB Komercijalna Banka	Jemstvo po kreditu	2.925.373	28.12.2031
Elixir Craft doo	EUROBANKA - DIREKTNA AD	Jemstvo po garanciji	351.045	17.02.2025
Elixir Craft doo	ANDRIZ TEP	Garancija	1.755.224	02.02.2025
Elixir Prahovo d.o.o.	ERSTE BANKA	Jemstvo po garanciji	547.923	15.03.2027
Elixir Prahovo d.o.o.	ERSTE BANKA	Jemstvo po garanciji	330.344	30.03.2028
Elixir Prahovo d.o.o.	ERSTE BANKA	Jemstvo po garanciji	70.218	24.07.2027
Elixir Prahovo d.o.o.	UniCredit Banka	Jemstvo po garanciji	2.340.298	31.10.2025
Logistika i transport hemikalija doo	S-Leasing doo	Jemstvo po kreditu	87.264	01.09.2027
Elixir Feed Additives doo	Banca Intesa	Jemstvo po garanciji	2.678	20.12.2025
Elixir Zorka d.o.o.	Banca Intesa a.d.	Jemstvo po garanciji	15.000	29.12.2025
Elixir Prahovo d.o.o.	ERSTE BANKA	Jemstvo po garanciji	8.125	31.12.2025
Elixir Zorka d.o.o.	OTP BANKA	Jemstvo po garanciji	5.000	22.10.2025
Elixir Zorka d.o.o.	Banca Intesa a.d.	Jemstvo po garanciji	18.232	16.11.2026
Elixir Zorka d.o.o.	ERSTE BANKA	Jemstvo po garanciji	6.350	31.01.2025
Elixir Zorka d.o.o.	ERSTE BANKA	Jemstvo po garanciji	2.956	28.05.2026

44. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA (NASTAVAK)

(c) Izdata jemstva i garancije – stanje na dan 31. decembra 2024. godine (nastavak)

Korisnik	Banka	Namena	U hiljadama RSD	Dospeće
Elixir Prahovo d.o.o.	ERSTE BANKA	Jemstvo po garanciji	40.230	20.03.2027
Elixir Prahovo d.o.o.	ERSTE BANKA	Jemstvo po garanciji	11.952	20.08.2027
Elixir Zorka d.o.o.	ERSTE BANKA	Jemstvo po garanciji	30.000	31.01.2025
Elixir Zorka d.o.o.	OTP BANKA	Jemstvo po garanciji	6.350	03.03.2025
Elixir Zorka d.o.o.	OTP BANKA	Jemstvo po garanciji	12.743	31.01.2025
Elixir Zorka d.o.o.	OTP BANKA	Jemstvo po garanciji	312	31.01.2025
Elixir Craft doo	EUROBANKA - DIREKTNA AD	Jemstvo po garanciji	98.500	03.03.2025
Elixir Craft doo	EUROBANKA - DIREKTNA AD	Jemstvo po garanciji	679.519	24.10.2028
Elixir Craft doo	EUROBANKA - DIREKTNA AD	Jemstvo po garanciji	424.700	25.12.2028
Elixir Craft doo	ERSTE BANKA	Jemstvo po garanciji	4.150	02.06.2025
Elixir Engineering doo	Banka Intesa	Jemstvo po garanciji	480	17.07.2025
Elixir Engineering doo	Banka Intesa	Jemstvo po garanciji	1.063	31.12.2025
Elixir Engineering doo	Banka Intesa	Jemstvo po garanciji	6.000	31.12.2025
Elixir Engineering doo	Banka Intesa	Jemstvo po garanciji	5.880	31.12.2025
Elixir Zorka d.o.o.	OTP BANKA	Jemstvo	100.000	07.03.2025
Ukupno			24.225.423	

Izdata jemstva i garancije sa valutnom klauzulom iznose RSD 22.642.202 hiljade, dok preostali deo u iznosu od RSD 1.583.221 hiljadu se odnosi na jemstva i garancije u dinarima.

(d) Pregled overdrafta - odobreni dozvoljeni minisu po tekućem računu na dan 31. decembra 2024. godine

Korisnik	Banka	Namena	U hiljadama RSD	Dospeće
Elixir Group d.o.o.	Raiffeisen Banka	Dozvoljeni minusi - overdraft	70.000	26.12.2025.
Ukupno			70.000	

44. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA (NASTAVAK)

(e) Pregled - kreditne linije koje nisu u korišćenju na 31. decembra 2024. godine:

Korisnik	Banka	Obezbeđenje	U hiljadama RSD
Elixir Group d.o.o.	Raiffeisen banka	menice, jemstva	2.123.820
Elixir Group d.o.o.	UniCredit Banka	menice, jemstva	1.147.149
Elixir Group d.o.o.	NLB Komercijalna Banka	menice, jemstva	2.925.373
Elixir Group d.o.o.	NLB Komercijalna Banka	menice, jemstva	234.030
Elixir Group d.o.o.	Bacna Intesa a.d.	menice, jemstva	351.045
Elixir Group d.o.o.	Eurobanka Direktna	menice, jemstva	1.371.609
Elixir Group d.o.o.	Eurobanka Direktna	menice, jemstva	1.462.686
Ukupno			9.615.712

(f) Pregled - Neiskorišćen limit po biznis katicama na 31. decembra 2024. godine:

Korisnik	Banka	Obezbeđenje	U hiljadama RSD	Dospeće
Elixir Group d.o.o.	Aik Banka a.d.	menice	6.000	30.12.2025
Elixir Group d.o.o.	Raiffeisen Bank AD	menice	13.726	31.12.2025
Ukupno			19.726	

45. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Zaduženja po kreditima

Nakon datuma bilansa, Društvo je početkom 2025. godine povuklo sledeće kredite:

- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 08. januara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;
- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 15. januara 2025. godine u iznosu od EUR 4.000.000;
- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 31. januara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;
- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 05. februara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;
- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 07. februara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;
- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 14. februara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;
- Krakoročni kredit kod Intesa banke ad povučen 27. februara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;
- Dugoročni kredit od Eurobank direktna ad povučen 17. januara 2025. godine u iznosu od EUR 20.000.000 sa rokom dospeća 25. decembra 2026. godine.

U martu 2025. godine Društvo je imalo i povlačenje kratkoročnog revolving kredita kod Raiffeisen Bank a.d. u iznosu od RSD 600.000 hiljada sa dospećem u decembru 2025. godine.

45. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA (NASTAVAK)

Emisija zelenih korporativnih obveznica

Skupština Društva donela je odluku 13. februara 2025. godine kojom se odobrava prva emisija zelenih korporativnih obveznica. Društvo planira izdavanje dugoročnih dinarskih obveznica sa rokom dospeća od 5 godina, ukupne vrednosti RSD 4.100.400 hiljada pojedinačne nominalne vrednosti od RSD 12 hiljada. Kamata će se obračunavati i isplaćivati godišnje, primenom fiksne godišnje stope od 6%. Isplata glavnice izvršiće se u dinarskom iznosu na dan dospeća ili po zahtevu imalaca u slučajevima definisanim u pomenutoj odluci Skupštine Društva. Obveznice će imati jednokratno dospeće nakon 5 godina. Prevremani otkup na zahtev Izdavaoca nije predviđen, osim u slučaju povrede obaveza u skladu sa Prospektom o emisiji obveznica.

Obveznice će biti izdate po ceni od 100% njihove nominalne vrednosti, bez ograničenja prava prenosa, u dematerijalizovanom obliku i registrovane na ime zakonitih imalaca u informacionom sistemu Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti. Obveznice će biti izdate sa obeležjem dužničkih hartija od vrednosti u smislu Zakona o tržištu kapitala, i to CFI kodom: DBFUCR i ISIN brojem: RSELIXD32646. Obveznice će biti izdate po ceni od 100% njihove vrednosti. Ukupan planirani broj emitovanih hartija od vrednosti iznosi 341.700. Trgovanje primarnom emisijom hartija od vrednosti biće obavljeno na Beogradskoj berzi (www.belex.rs).

Dan aukcije na kojem će se nuditi obveznice na prodaju biće utvrđen i objavljen u Obaveštenju o javnoj ponudi za prodaju obveznica u kojim će biti naznačeno vreme i datum aukcije kao i mesta na kojima se može preuzeti besplatan primerak Prospekta. Elektronska verzija Prospekta dostupna je na web sajtu Društva (<https://www.elixirgroup.rs/odnosi-sa-investitorima/>). Komisija za hartije od vrednosti Republike Srbije svojim Rešenjem od 24. februara 2025. godine odobrila je objavljivanje jedinstvenog Prospekta radi javne ponude dinarskih dugoročnih obveznica.

Sredstva prikupljena emisijom obveznica biće usmerena na realizaciju strateškog projekta izgradnje fabrike za proizvodnju tehničkog monoamonijum-fosfata (TMAP-a) u Prahovu, putem društva Elixir Prahovo doo koje je zavisno pravno lice Društva. Projekat uključuje izgradnju proizvodnog postrojenja u okviru kompleksa u Prahovu, sa kapacitetom od 50.000 tona godišnje i predviđenim ulaganjem od 35 miliona evra. Početak proizvodnje planiran je za prvi kvartal 2026. godine.

U skladu sa Odlukom Skupštine Društva o izdavanju obveznica, Društvo planira da do konačnog datuma dospeća obveznica poštuje i ispunjava sledeće finansijske obaveze:

- Finansijski racio odnos neto dug/EBITDA: maksimalno 3,9 na kraju 2024. i 2025 godine, maksimalno 3,7 na kraju 2026. godine, na kraju 2027. godine i svake naredne godine do datuma dospeća obveznica maksimalno 3,3. Navedeni finansijski pokazatelj obračunava se na osnovu konsolidovanih finansijskih izveštaja Društva.
- Ograničenje isplate dividendi vlasniku, u poslovnoj 2025. i 2026. godini Društvo može raspodeliti dobitak u iznosu do EUR 5 miliona, ali ne više od 25% konsolidovanog neto dobitka prethodne godine. U poslovnim godinama od 2027. godine pa sve do datuma dospeća obveznica raspodela dobitka može biti do iznosa od 25% konsolidovanog neto dobitka prethodne godine.

U slučaju eventualnog kršenja gore pomenutih finansijskih obaveza, imaoći obaveznica imaće pravo na penal od 0,5% od nominalne vrednosti obveznica, za svaku poslovnu godinu za koju je prekršena finansijska obaveznica, a isti dospeva na datum dospeća obveznica. Kršenje finansijskih obaveza ni u kom slučaju ne bi predstavljalo slučaj povrede obaveza niti pravo imaoćima obveznica da zahtevaju prevremeni otkup obveznica.

45. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA (NASTAVAK)

Emisija zelenih korporativnih obveznica (nastavak)

Do momenta odobravanja ovih finansijskih izveštaja datum i vreme aukcije planirane emisije obveznica još nije bilo određeno.

Kreditni rejting

Društvo je 29. januara 2025. godine, u sklopu planirane emisije zelenih korporativnih obveznica, dobilo kreditni rejting od evropske agencije za kreditni rejting Scope SE & Co. KGaA, koja je prihvaćena od strane Evropske centralne banke u okviru evro sistema za procenu kredita - Eurosystem Credit Assessment Framework (ECAAF). Kreditni rejting Društva ocenjen je na nivou BB sa stabilnim izgledima, a preliminarni rejting planiranih obveznica na nivou (P) BB+.

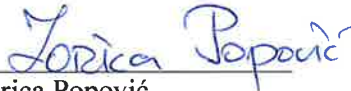
U Šapcu, 31. mart 2025. godine.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik


Mladen Lazić
Supervizor računovodstva Grupe

 **ElixirGroup**
Elixir Group DOO
Hajduk Veljkova 1, 15000 Šabac, Srbija
M.P. 


Zorica Popović
Generalni direktor

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ELIXIR GROUP ZA 2024. GODINU

I Opšti podaci	
1) poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB društva	Elixir Group doo, Šabac, Hajduk Veljkova 1, MB 07627645, PIB 100186398
2) web site i e-mail adresa	www.elixirgroup.rs , office@elixirgroup.rs
3) broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 19205/2005 od 26.07.2005
4) delatnost (šifra i opis)	4690 - Nespecijalizovana trgovina na veliko
5) broj zaposlenih	296

I. KRATAK OPIS POSLOVNE AKTIVNOSTI

Elixir Group d.o.o. Šabac je matično pravno lice poslovnog sistema Elixir Group. Poslovni sistem Elixir Group je lider u oblasti hemijske industrije i jedan je od šest proizvođača fosforne kiseline u Evropi. Svoju lidersku poziciju dokazujemo poslovnom izvrsnošću kojom se lako prilagođavamo zahteva održivog razvoja i odgovornog poslovanja.

Elixir Group je poslovni sistem koji obuhvata tri ključne oblasti delovanja: hemijsku proizvodnju, razvoj industrijskih usluga i proizvodnju ekološke energije. Zahvaljujući više od 2.000 zaposlenih u 16 kompanija članica, Elixir Group je najbrže rastući poslovni sistem u Srbiji. Sa svojim poslovnim jedinicama smeštenim u Šapcu, Prahovu, Novom Sadu i Beogradu, Elixir Group ima čvrste korene koji sežu do 1990. godine. Od tada, kompanija je rasla i razvijala se kroz privatizaciju postojećih proizvodnih preduzeća i stalnim investicijama, nastavila više od osam decenija dugu tradiciju hemijske industrije u Srbiji, postavši regionalni lider u toj oblasti.

Elixir Group svoju strategiju razvoja zasniva na principima kvaliteta i saradnje, uz snažno zalaganje za održivi razvoj lokalnih zajednica u kojima posluje. Osim toga, poslovni sistem teži unapređenju svoje dugoročne konkurentnosti na globalnom tržištu, primenjuje najsavremenije standarde u svojim proizvodnim i poslovnim procesima što mu omogućava da ostane u samom vrhu hemijske industrije i osigura poslovnu izvrsnost u svim aspektima svog delovanja.

Elixir Group, kao kompleksna i diversifikovana kompanija, obuhvata tri ključne divizije koje se bave različitim delatnostima. Međusobno komplementarne, svaka od ovih divizija igra važnu ulogu u integraciji Elixir Group u ekonomski snažan, ekološki odgovoran i energetske efikasan poslovni sistem.

1. Hemijska divizija

Ova divizija se fokusira na proizvodnju i distribuciju hemijskih proizvoda koji su neophodni za različite industrije. Sa dva proizvodna kompleksa u Šapcu (Elixir Zorka) i Prahovu (Elixir Prahovo) i ukupno osam fabrika u kojima se proizvode fosforna kiselina, kompleksna mineralna đubriva i aluminijum fluorid, predstavlja pokretačku snagu Elixir Group. Hemijska proizvodnja zahteva visok nivo stručnosti i tehnološke opremljenosti kako bi se osigurala kvalitetna proizvodnja i poštovanje svih ekoloških i bezbednosnih standarda, te ne čudi činjenica da je svaki deseti zaposleni u našem poslovnom sistemu inženjer.

Elixir Zorka

Elixir Zorka je lider u proizvodnji kompleksnih mineralnih đubriva najvišeg kvaliteta, sa visokom koncentracijom hranljivih materija, ujednačenom granulacijom i visokom vodorastvorljivošću u zemljištu. Proizvodni kapacitet Elixir Zorke meri se u 300.000 tona, dok su svi proizvodi dizajnirani tako da poboljšaju ishranu biljaka, povećaju efikasnost primene i profit u proizvodnji uz minimizaciju negativnih uticaja na životnu sredinu. Sa svojim proizvodnim i infrastrukturnim kapacitetima i preko 400 zaposlenih predstavlja važan oslonac hemijske divizije Elixir Group.

Elixir Prahovo

Kao jedan od šest evropskih proizvođača fosforne kiseline, Elixir Prahovo je danas najuspešnija i najbrže rastuća kompanija u regionu Istočne Srbije. Sa ukupnim proizvodnim kapacitetima preko 800.000 tona proizvodnje fosforne kiseline, kompleksnih NPK đubriva, aluminijum fluorida (AlF₃) i prečišćavanje fosforne kiseline, Elixir Prahovo je strateška tačka hemijske divizije Elixir Group. Na lokaciji kompleksa u Prahovu, pored Elixir Prahova posluje više kompanija različitih delatnosti koje zajedno zapošljavaju blizu 1.100 ljudi.

Elixir Prahovo je operater međunarodne Luke Prahovo na Dunavu, najznačajnijeg logističkog čvorišta za dopremu sirovina i otpremu gotovih proizvoda, kako za potrebe Elixir Grupe, tako i za potrebe drugih brojnih klijenata.

2. Divizija za razvoj industrijskih usluga

Ova divizija pruža širok spektar usluga koje podržavaju industrijske operacije unutar i izvan Elixir Group. Kroz usluge inženjeringa, održavanja, logistike i drugih specijalizovanih usluga koje omogućavaju efikasno funkcionisanje industrijskih postrojenja, divizija doprinosi optimizaciji procesa, smanjenju troškova i poboljšanju produktivnosti, kako za sopstvene potrebe, tako i za potrebe svojih klijenata. Tim ove divizije, čija je Elixir Craft glavna članica, čine stručni i motivisani zaposleni različitih profila koji raspolažu vrhunskom opremom i stručnim znanjima.

Elixir Craft

Stručan, efikasan i visoko motivisan kadar uz vrhunsku opremu i mehanizaciju pruža usluge u domenu niskogradnje, održavanja postojećih i izgradnje novih industrijskih objekata i postrojenja, za potrebe članica Elixir Group i drugih investitora u zemlji i regionu. Elixir Craft posluje u okviru kompleksa Elixir Prahovo i Elixir Zorka i angažovan je na realizaciji investicija u nove i unapređenje postojećih pogona.

Elixir Engineering

Elixir Engineering je specijalizovana firma za izradu projektno – tehničke dokumentacije sa fokusom na projekte u hemijskoj i naftnoj industriji, industriji obnovljivih izvora energije i zbrinjavanju otpada. Iskusan tim stručnjaka i mladih talenata izrađuje projektno-tehničke dokumentacije za potrebe kompanija članica Elixir Group i druge domaće investitore. Pored projekata u hemijskoj industriji, Elixir Engineering ima značajnu ulogu u energetske tranziciji u pravcu održivog razvoja i cirkularne ekonomije, imajući u svom portfoliju veliki izbor end-to-end rešenja za tu granu industrije.

U svom radu kao težnja da se svakom poslu priđe na najadekvatniji i najsveobuhvatniji način, Elixir Engineering uspostavlja saradnju sa svim naučno – obrazovnim institucijama u zemlji i inostranstvu kao i kompanijama sa velikim iskustvom u željenom području rada.

Logistika i transport hemikalija (LTH)

Logistika i transport hemikalija (LTH) je kompanija osnovana sa ciljem pružanja usluga i podršku u oblasti logistike i transporta sirovina i gotovih proizvoda, kako za potrebe Elixir Group, tako i za treća lica. Kompanija organizuje usluge prevoza i logistike u drumskom, železničkom i vodnom saobraćaju i sarađuje sa najpouzdanijim regionalnim, prekomorskim i preookeanskim kontejnerskim brodarima i drugim pružaocima transportnih i logističkih usluga.

3. Eco Energy divizija

Ova divizija se fokusira na projekte proizvodnje energije iz alternativnih izvora, uključujući energiju iz otpada, vetra i sunca, i reflektuje našu posvećenost da u potpunosti dekarbonišemo proizvodnju i odgovorimo na izazove održivog i odgovornog poslovanja.

Trenutno najznačajni projekat ove divizije je izgradnja postrojenja za termički tretman otpada - Energane na otpad u Prahovu, koji putem termičkog tretmana otpada proizvodi toplotnu energiju. Dobijena toplotna energija koristiće se za proizvodnju vodene pare koja će se dalje isporučiti i koristiti za rad industrijskih pogona u Elixir Prahovu. Važan dao ove divizije su i Eco Lager skladišta u Šapcu i Prahovu namenjeni za privremeno skladištenje i odgovorno upravljanje otpadom, do njegovog konačnog tretmana u Energani na otpad.

4. Preostale članice

Elixir Feed

Već više od decenije, kompanija se ističe kao ekskluzivni distributer široke palete aditiva za stočnu hranu od poznatih globalnih proizvođača, uključujući vitamine, minerale, aminokiseline, i druge. Elixir Feed zabeležava rast prodaje u Srbiji i regionu, pri čemu oko 80% fabrika u Srbiji koristi njihove proizvode. Posebno se ističe kao lider u prodaji lizina. Uspeh se pripisuje pouzdanosti, visokom kvalitetu, sigurnosti proizvoda i odgovornom korišćenju resursa, što privlači sve više kupaca

Elixir Garden

Kompanija osnovana je sa ciljem organizacije i realizacije izgradnje poslovno-stambenog kompleksa Elixir Garden u Negotinu.

Ovaj stambeno poslovni kompleks je zamišljen za realizaciju stambenih potreba zaposlenih u industrijskom kompleksu Prahova, čime bi se doprinelo da Elixir Prahovo i druge kompanije članice postanu, u još većoj meri, poželjni poslodavci a takođe realizacija ovog projekta usmerena je i na dobrobit zajednice što generalno podrazumeva i nove šanse za posao i bolji život u ovom delu Srbije.

Elixir Fondacija

Elixir Fondacija osnovana je u decembru 2019. godine, na temelju dugogodišnje posvećenosti, Elixir Group i njenih članica, društveno odgovornom poslovanju. Prioritetne oblasti delovanja Elixir Fondacije su zaštita i unapređenje životne sredine i edukacija građana, podrška unapređenju socijalne i zdravstvene zaštite, obrazovanja, kulture i sporta, kao i svim projektima koje lokalne zajednice, organizacije i institucije prepoznaju kao značajne za dalji razvoj i poboljšanje uslova života.

U svom delovanju, Elixir Fondacija rukovodi se univerzalnim principima o dobrobiti zajednice doprinoseći ostvarenju Ciljeva održivog razvoja – SDG-s, kao i etikom zadužbinara i donatora, čija dela i posvećenost sredini u kojoj su stvarali, trajno inspirišu.

Zavod za zdravstvenu zaštitu radnika „ST Medicina“

Zavod za zdravstvenu zaštitu radnika ST Medicina, u početku organizovan kao poliklinika ST Medicina, osnovan je pre više od 10 godina sa ciljem da se pacijentima omogući kvalitetna, sofisticirana i pristupačna zdravstvena usluga na najvišem profesionalnom nivou, zahvaljujući najsavremenijoj medicinskoj opremi renomiranih svetskih proizvođača i vrhunskih stručnjaka iz različitih oblasti medicine. Danas Zavod za zdravstvenu zaštitu radnika ST Medicina, svojim korisnicima pruža sveobuhvatnu i savremenu zdravstvenu uslugu, dijagnostiku i lečenje multidisciplinarno, kroz pakete preventivnih pregleda i pojedinačne usluge specijalističkih pregleda.

Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju (CPCE)

Centar za primenjenu cirkularnu ekonomiju - CPCE osnovan je u avgustu 2022. godine, kao rezultat dugogodišnjeg iskustva u oblasti hemijske industrije i savremenih potreba tržišta u pogledu novih regulativa, unapređenja kvaliteta i bezbednosti proizvoda, odgovornog upravljanja resursima i primene cirkularne ekonomije.

U okviru CPCE posluje i Laboratorija za ispitivanja koja raspolaže najsavremenijom opremom za fizičko-hemijska ispitivanja i stručnim timom profesionalaca koji putem akreditovanih metoda vrše uzorkovanja i ispitivanja širokog dijapazona uzoraka: sredstava za ishranu bilja i oplemenjivača zemljišta, hemijskih proizvoda, sirovina, zemljišta, otpada, otpadnih voda, nusproizvoda, otpadnih i nestandardnih hemikalija i drugih materija. Akreditaciono telo Srbije akreditovalo je CPCE Laboratoriju za ispitivanja (broj Sertifikata 01-544) u skladu sa SRPS ISO/IEC 17025:2017, čime je postala i međunarodno priznata laboratorija.



5. Opis poslovanja društva Elixir Group d.o.o.

Elixir Group d.o.o. je holding entiteta članica poslovnog sistema.

Društvo Elixir Group je osnovano pre više od tri decenije i kroz poslovanje članica poslovnog sistema, kao i preko saradnje sa velikim brojem inostranih i domaćih partnera, ostvaruje intenzivan razvoj u svim segmentima hemijske industrije, proizvodnje kompleksnih mineralnih đubriva i agrobiznisa.

6. Upravljanje

Upravljačku strukturu Poslovnog sistema čine:

- Predsednik Poslovnog sistema Elixir Group je osnivač i vlasnik 100% udela u osnovnom kapitalu Kontrolnog društva. Kao jedini član Kontrolnog društva, vrši funkciju skupštine Kontrolnog društva.
- Generalni direktor Elixir Group - pored nadležnosti koje ima kao direktor i zakonski zastupnik Kontrolnog društva, on je istovremeno i zamenik Predsednika Poslovnog sistema
- Skupština Kontrolisanih društava čiju funkciju vrši Kontrolno društvo - Funkciju skupštine Kontrolisanih društava obavlja Kontrolno društvo kao njihov jedini član u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i osnivačkim aktima Kontrolisanih društava. U obavljanju poslova iz nadležnosti skupštine Kontrolisanih društava, Kontrolno društvo zastupa Direktor Kontrolnog društva, odnosno Generalni direktor Poslovnog sistema
- Kolegijum Poslovnog sistema Elixir Group - Kolegijum Poslovnog sistema je najviše kolektivno upravljačko telo na nivou Poslovnog sistema kao celine, koje postavlja poslovnu strategiju u odnosu na misiju i viziju, donosi najvažnije strateške ciljeve i odluke u cilju upravljanja šansama, prilikama i ključnim rizicima poslovanja
- Odbor direktora Poslovnog sistema je najviše kolektivno operativno telo Poslovnog sistema koje upravlja izvršenjem konkretnih zadataka neophodnih za ostvarenje postavljenih strateških ciljeva, odnosno sprovođenje strateških i drugih ključnih odluka na nivou Poslovnog sistema, putem organizacije odgovarajućih aktivnosti i poslova u okviru Poslovnih divizija i Kontrolisanih društava i/ili određenih ogranaka društava i nadzora nad njihovim sprovođenjem
- Direktori Kontrolisanih društava - Direktori Kontrolisanih društava obavljaju poslove zastupanja i vođenja poslova Kontrolisanih društava u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i osnivačkim aktima Kontrolisanih društava, odnosno odlukama o imenovanju.

Korporativni odbori

Korporativni odbori predstavljaju koordinaciona stručna tela Poslovnog sistema. Koordinacionom funkcijom Korporativnih odbora se na nivou Poslovnog sistema usklađuje funkcionalnost njegovih podsistema, pre svega poslovnih divizija i Kontrolisanih društava, po određenim pitanjima i oblastima prema nadležnosti odbora, a u skladu sa usvojenim strateškim okvirom, ciljevima i prioritetima, odnosno ključnim odlukama Kolegijuma Poslovnog sistema i Odbora direktora Poslovnog sistema, kako bi se osigurala implementacija strateških ciljeva i prioriteta koji su usmereni na sredstva i resurse za obavljanje poslovnih delatnosti.

Korporativni odbori mogu biti:

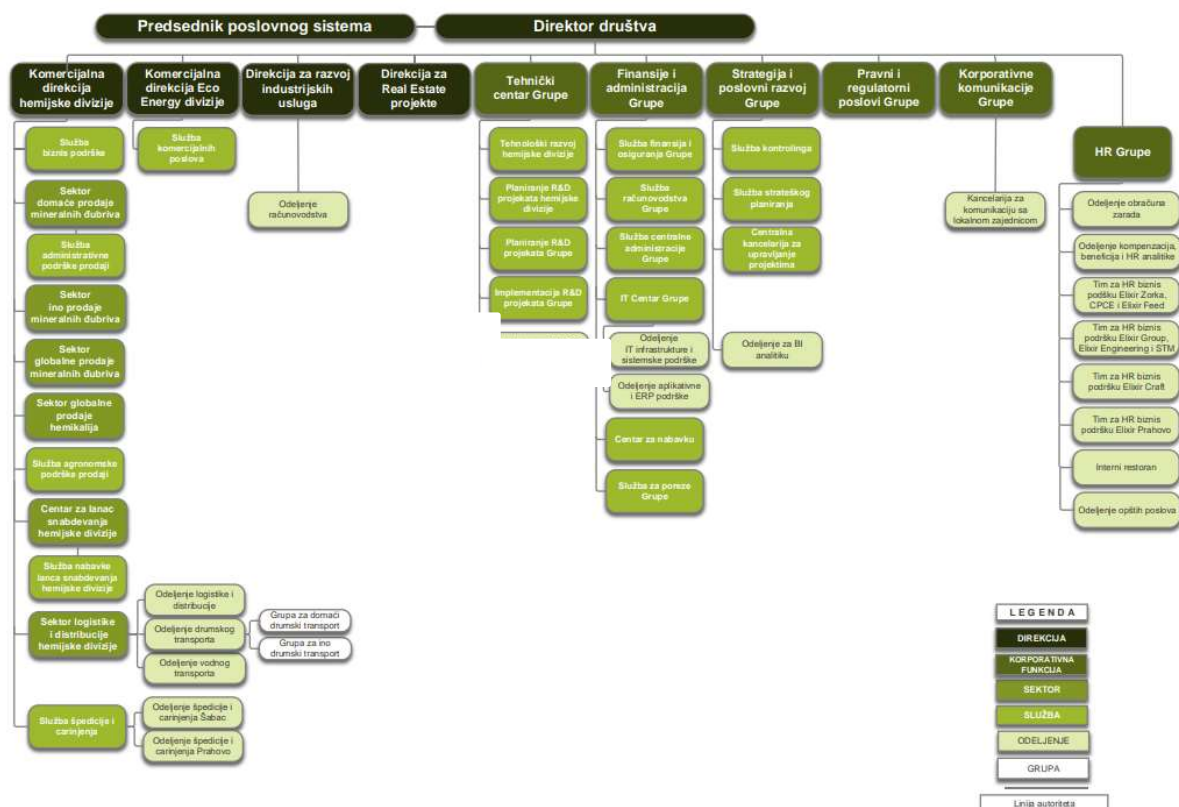
- Stalni korporativni odbori su koordinaciona tela za definisane strateške oblasti rada Poslovnog sistema, formirana u cilju koordinisanja upravljanjem strateškim resursima Poslovnog sistema, implementacijom i realizacijom strateških ciljeva kroz operativne planove i budžete Poslovnog sistema, uključujući ali ne ograničavajući se na sledeće strateške oblasti:
 - investicioni planovi i resursi
 - planovi i resursi tehničko-tehnološkog istraživanja i razvoja
 - proizvodno-tehnički planovi i resursi
 - planovi i resursi prodaje i lanca snabdevanja
 - planovi i resursi održivog razvoja i korporativne društvene odgovornosti.

- Specifični korporativni odbori su stručna tela koja mogu formirati stalni korporativni odbori za određene strateške, razvojne ili operativne teme.
Specifične korporativne odbore čine:
 - Master kolegijum hemijske divizije formiran od strane Komercijalnog odbora Hemijske divizije
 - EHS odbor Elixir Group i
 - Odbor za digitalizaciju Elixir Group formirani od strane Odbora za strategiju i održivi razvoj Grupe
- Ad hoc odbori su operativna tela koja mogu formirati stalni korporativni odbori za kratkoročne inicijative ili korporativne projekte.



Organizaciona struktura poslovnog sistema

Organizaciona struktura je razvijena u skladu sa potrebama i specifičnostima osnovnog biznisa i strateškim prioritetima održivog razvoja Elixir Group.



Organizaciona struktura preduzeća Elixir Group d.o.o.:

Podaci o upravi Grupe		
Članovi uprave	Ime i prezime	Funkcija
1.	Popović Stanko	Predsednik poslovnog sistema
2.	Popović Zorica	Zamenica predsednika poslovnog sistema i Generalna direktorka Grupe
3.	Vladimir Todorović	Potpredsednik za strateške korporativne operacije
4.	Vuković Darko	Potpredsednik za finansije
5.	Petkovic Vladimir	Potpredsednik za strategiju
6.	Mićić Nebojša	Potpredsednik za prodaju i lanac snabdevanja hemijske divizije
7.	Radoš Igor	Direktor komercijalne direkcije Eco Energy divizije
8.	Odavić Stevan	Direktor direkcije za razvoj industrijskih usluga
9.	Vorkapić Kristijan	Direktor centra za lanac snabdevanja hemijske divizije
10.	Krak Samir	Potpredsednik za strateške korporativne projekte
11.	Musić Margareta	Direktor sektora korporativnih komunikacija
12.	Nikšić Nebojša	Direktor sektora za pravne i regulatorne poslove
13.	Predojević Matthias	Potpredsednik za korporativni razvoj
14.	Pavlović Dragoljub	Direktor tehničkog centra
15.	Odavić Jovana	HR menadžer

II. PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

2. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine

Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine društva detaljno su prikazani i objašnjeni u okviru „Napomena uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2024 godine“.

U nastavku su prikazani samo neki od relevantnih parametara poslovanja, koji su značajni za pravilno razumevanje navedene materije.

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2024. i 2023. godini (u 000 RSD):

Poslovni prihodi i rashodi

	2024.	2023.	% (2024/2023)
Poslovni prihodi	3.368.236	9.611.235	(65%)
Poslovni rashodi	3.363.810	9.602.691	(65%)
Poslovni rezultat	4.426	8.544	(48%)

Finansijski prihodi i rashodi

	2024.	2023.	% (2024/2023)
Finansijski prihodi	2.915.589	2.641.494	10%
Finansijski rashodi	917.609	984.612	(7%)
Finansijski rezultat	1.997.980	1.656.882	21%

Ostali prihodi i rashodi

	2024.	2023.	% (2024/2023)
Ostali prihodi	80.630	141.840	(43%)
Ostali rashodi	71.946	106.948	(33%)
Rezultat ostalih prihoda i rashoda	8.684	34.892	(75%)

Ukupan bruto rezultat

	2024.	2023.	% (2024/2023)
UKUPNI PRIHODI	6.368.379	12.403.484	(49%)
UKUPNI RASHODI	4.367.102	10.702.063	(59%)
Dobitak/(gubitak)pre oporezivanja	2.001.277	1.701.421	18%

Pokazatelji poslovanja društva:

	2024.	2023.
• Prinos na ukupni kapital (AOP1045/AOP 0401)*100	22,20%	20,31%
• Neto prinos na sopstveni kapital (AOP1055/AOP 0401)*100	22,30%	20,35%
• Poslovni neto dobitak (AOP1055/AOP 1001)*100	59,69%	17,73%
• Stepenn zaduženosti (AOP 0415+0430+0431/AOP 0456)*100	54,44%	65,14%
• I stepen likvidnosti (AOP 0057/AOP 0431)	0,06	-
• II stepen likvidnosti (AOP 0038+0044+0048+0057/AOP 0431)	2,06	1,21
• Neto obrtni kapital (AOP 0030-AOP 0431)	6.350.258	3.094.537
• Isplaćena dividenda u 000 dinara	1.247.652	2.024.544

3. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo

U periodu od 2012. godine do danas, Poslovni sistem Elixir Group je investirao preko 385 miliona evra u proizvodne kapacitete i nove tehnologije, zaštitu životne sredine, obnavljanje i unapređenje skladišnih, logističkih kapaciteta i industrijske infrastrukture.

Cilj ulaganja u nove tehnologije je bio dostizanje nivoa efikasnosti i produktivnosti koji garantuje dugoročno konkurentnu poziciju na domaćem i ino tržištu. Na taj način je ostvarena supstitucija ogromnog deficita u spoljnoj trgovini mineralnim đubrivima i fosfornom kiselinom i osvojen značajan udeo na tržištima zemalja u regionu. Kontinuitet ulaganja Elixir Group planira i u narednim godinama.

Prahovo 2027 – Najveći investicioni ciklus Elixir Group

Projekat Prahovo 2027 predstavlja najambiciozniji investicioni ciklus u istoriji Elixir Group, sa ciljem da transformiše postojeći industrijski kompleks u Prahovu u savremeni, tehnološko integrisani, resursno i energetsko-efikasni idustrijsko hemijski kompleks. Ovaj projekat simbolizuje našu viziju uspešnog i održivog industrijskog razvoja, fokusiranog na ekonomsku osnaženost, energetsku efikasnost i ekološku odgovornost.

Ulaganje od preko 300 miliona evra u naredne 4 godine predstavlja jedan od najvećih privatnih investicionih poduhvata na Zapadnom Balkanu. Ovo ulaganje donosi otvaranje novih radnih mesta, sa posebnim naglaskom na zapošljavanje i obuku inženjera svih struka za rad sa savremenim tehnologijama.

Jedno od najznačajnijih postrojenja jeste nova fabrika fosforne kiseline, sa kapacitetom proizvodnje od 500 hiljada tona godišnje. Ova fabrika će proizvoditi i fosfornu kiselinu prehrambenog kvaliteta, što čini važan razvojni cilj naše kompanije. Prehrambeni kvalitet fosforne kiseline ima ključnu ulogu u prehrambenoj industriji zbog svoje široke primene kao aditiva koji poboljšava kvalitet i sigurnost hrane i njenu nutritivnu vrednost, jer je fosfor ključan za ljudsku ishranu, doprinoseći zdravlju kostiju i zuba, kao i energetskom metabolizmu.

Dalje, nove fabrike tečnih i kristalnih đubriva igraju ključnu ulogu u globalnom prelasku na obnovljivu i regenerativnu poljoprivredu, stavljajući Elixir Group i Prahovo na mapu proizvođača ovih inovativnih agrohemijskih proizvoda. Kristalna i tečna đubriva dizajnirana su tako da optimizuju i olakšaju proces apsorpcije hranljivih materija folijarno, kroz list biljke, i fertigaciono, kroz sistem „kap po kap“. Ove metode osiguravaju da biljke efikasno koriste sve hranjive materije sa minimalnim gubitkom ili ispiranjem, što ih čini idealnim proizvodima za preciznu agrikulturu, uštedu resursa i smanjenje uticaja na životnu sredinu.

Usled ekonomskog razvoja i razvoja života u lokalnoj zajednici, Elixir Group prepoznala je i potrebu za izgradnjom stambeno-poslovnog kompleksa Elixir Garden u Negotinu. Ovaj kompleks će se prostirati na površini koja iznosi 4,3 ha i obuhvatiće 519 stanova i 545 parking mesta, kao i objekte namenjene javnoj upotrebi, kao što je retail park od 855 m², sportski teren i vrtić, doprinoseći ne samo ekonomskom razvoju, već i poboljšanju kvaliteta života lokalne zajednice.

Projekat Prahovo 2027 stavlja snažan akcenat na unapređenje energetske efikasnosti i prelazak na održive izvore energije, čineći ga ključnim elementom naših širih napora za postizanje održivog razvoja. Ova inicijativa je usmerena na duboku transformaciju proizvodnih procesa kroz implementaciju najsavremenijih tehnoloških rešenja u skladu sa poslednjim evropskim standardima BREF i BAT dokumenata.

Nova fabrika fosforne kiseline, sa svojim naprednim tehnološkim rešenjima, predstavlja temelj ovog pristupa. Projektovana je tako da smanji potrošnju toplotne i električne energije po toni proizvedene fosforne kiseline. Osim toga, planirana je i redukcija potrošnje vode, čime se potvrđuje naša posvećenost racionalnom korišćenju prirodnih resursa.

Centralni deo naše strategije energetske efikasnosti jeste izgradnja Energane na otpad. Ovo inovativno postrojenje koristi alternativne izvore energije - nerekiclabilni otpad, umanjivši time zavisnost naših proizvodnih procesa od fosilnih goriva poput uglja, mazuta i gasa. Implementacijom ove tehnologije, Elixir Group smanjuje ugljenični otisak po toni proizvedene fosforne kiseline direktno doprinoseći globalnim naporima za smanjenje emisija gasova sa efektom staklene bašte.

Prahovo 2027 se usredsređuje na promociju cirkularne ekonomije, smanjenje ugljeničnog otiska i obogaćivanje biodiverziteta kroz sadnju dodatnih zelenih pojaseva.

Jedan od ključnih aspekata ovog projekta je značajno smanjenje emisije fluora, u odnosu na postojeće tehnologije. Ovo smanjenje direktno doprinosi smanjenju zagađenja i zaštiti životne sredine, postavljajući Elixir Group kao primer dobre prakse u industriji i šire. Ovakav pristup, ne samo da štiti lokalnu floru i faunu, već i poboljšava kvalitet vazduha za celu zajednicu.

Osim tehnoloških unapređenja, projekat uključuje i sadnju dodatnog zelenog pojasa, čime se promoviše biodiverzitet i doprinosi stvaranju zdravije ekosistemske ravnoteže. Ove aktivnosti pružaju vitalano stanište za različite vrste biljaka i životinja, promovišući ekološku stabilnost i održivost.

Prahovo 2027 je više od investicije; to je naša obaveza prema održivoj budućnosti, transparentnosti i učešću lokalne zajednice u razvoju projekta. Kroz ovaj ambiciozni poduhvat, Elixir Group se pozicionira kao lider u industrijskom razvoju, dok simultano postavlja nove standarde u ekološkoj odgovornosti i društvenoj koristi.

Takođe, kontinuirano ulaganje u bezbednost, zdravlje i razvoj zaposlenih, odgovoran odnos prema okruženju i životnoj sredini, investicije u potrebe i vrednosti lokalnih zajednica predstavljaju princip održivog razvoja koji primenjujemo.

4. Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

U skladu sa globalnim izazovima koje predstavljaju klimatske promene, poput ekstremnih vremenskih uslova, zagađenja i gubitka biodiverziteta Poslovni sistem Elixir Group prepoznaje važnost i hitnost prelaska na održive prakse proizvodnje i proslovanja. Podržavamo inicijative kao što je Evropski zeleni dogovor i težimo transformaciji ka resursno-efikasnoj i konkurentnoj ekonomiji s nultom neto emisijom gasova sa efektom staklene bašte do 2050. godine. Naši naponi usklađeni su sa Nacionalno utvrđenim doprinosima Republike Srbije prema Okvirnoj konvenciji Ujedinjenih Nacija o promeni klime i Pariskom sporazumu, sa ciljem smanjenja emisija gasova sa efektom staklene bašte za 33% do 2030. godine u poređenju sa 1990. godinom.

Kako bismo procenili uticaj svoje delatnosti na životnu sredinu i smanjili ga, uštedeli resurse, informisali javnost o proceni uticaja i povećali učešće zaposlenih, primenjujemo međunarodne standarde poput ISO 14001, dok smo u postupku pristupanja dobrovoljnoj šemi ekomenadžmenta i provere EMAS (Eco-Management and Audit Scheme).

Regulativa u delu zaštite životne sredine

Regulatorna usaglašenost	Oblast primene
Oktivna konvencija UN o promeni klime	Praćenje emisije i gasova sa efektom staklene bašte
Kjoto protokol	Praćenje emisije i gasova sa efektom staklene bašte
Pariski sporazum	Praćenje emisije i gasova sa efektom staklene bašte
Zakon o klimatskim promenama	Praćenje emisije i gasova sa efektom staklene bašte
Zakon o zaštiti životne sredine	upravljanje otpadom, emisije u vazduh i vode, emisija buke, uticaji na životnu sredinu
Zakon o integrisanom sprečavanju i kontroli zagađivanja životne sredine	primena najbolje dostupnih tehnika u upravljanju otpadom, emisij u vazduh i vode, emisiji buke
Zakon o proceni uticaja na životnu sredinu	uticaji na životnu sredinu
Zakon o strateškoj proceni uticaja na životnu sredinu	uticaji na životnu sredinu
Zakon o zaštiti vazduha	emisije u vazduh
Zakon o vodama	emisije u vode
Zakon o zaštiti zemljišta	emisije u zemljište
Zakon o upravljanju otpadom	upravljanje otpadom
Zakon o ambalaži i ambalažnom otpadu	upravljanje ambalažnim otpadom
Zakon o zaštiti od buke u životnoj sredini	emitovanje buke
Zakon o energetske efikasnosti	upravljanje energijom
Zakon o naknadama za korišćenje javnih dobara	utvrđivanje visine naknade u oblasti ZŽS

Politika zaštite životne sredine Grupe podrazumeva:

- Poštovanje važećih zakonskih propisa iz oblasti zaštite životne sredine;
- Praćenje, merenje, smanjenje i sprečavanje ispuštanja zagađujućih materija u životnu sredinu, bilo da je u pitanju vazduh, voda ili zemljište;
- Zamenu prirodnih neobnovljivih sirovina i goriva obnovljivim izvorima, kad god je to moguće uz poštovanje standarda i zakona, kao i postulata eko-industrijske simbioze;
- Unapređenje upravljanja tokovima otpada, kako opasnog, tako i neopasnog sa posebnim akcentom na smanjenje generisanog otpada;
- Uvažavanje mišljenja i sugestija javnosti i lokalne zajednice i njihovo informisanje o proizvodnim aktivnostima;
- Podsticanje zaposlenih da svojim zalaganjem doprinose zaštiti životne sredine;
- Obavezu poslovnih partnera da poštuju pravila i standarde iz oblasti zaštite životne sredine.

Očuvanje biodiverziteta

Svest o očuvanju prirodnog okruženja i biodiverziteta duboko je ukorenjena u operativnim i proizvodnim procesima Elixir Group, imajući u vidu da se naše ključne proizvodne lokacije u Šapcu i Prahovu nalaze u industrijskim zonama, razvijenim sredinom prošlog veka, a koje su danas u blizini područja zaštićenih prirodnih dobara.

Zaštitu i očuvanje biodiverziteta efikasno regulišemo kroz procese planiranja i regulacije za čije namene su razvijeni detaljni regulacioni planovi za naše ključne lokacije.

Izveštaj o detaljnom prostornom i regulacionom planu Elixir Zorka, Radna zona Istok u Šapcu, i Izveštaj o detaljnom prostornom i regulacionom planu za kompleks hemijske industrije u Prahovu, sadrže detaljne smernice za razvoj tih područja, uključujući zoniranje, iskorišćavanje prostora, infrastrukturne projekte, zaštitu životne sredine, kao i očuvanje biodiverziteta i prirodnih resursa. Ovi planovi su ključni za osiguranje održivog razvoja i harmoničnog suživota naših industrijskih aktivnosti s okolnim prirodnim i društvenim okruženjem. Cilj je ne samo identifikovati potencijalne uticaje, već i usloviti odgovarajuće mere zaštite kako bi se osigurala harmonija sa prirodnim okruženjem.

Dodatno, obe lokacije se nalaze u blizini vitalnih vodenih tokova, što dodatno podcrtava našu obavezu da u svim aspektima poslovanja primenjujemo prakse koje su u skladu sa očuvanjem biodiverziteta i zaštitom prirodnih resursa. Elixir Zorka je pozicionirana uz desnu obalu reke Save, u Šapcu, dok se Elixir Prahovo nalazi uz desnu obalu reke Dunav, u Prahovu.

Na teritoriji grada Šapca, naše poslovanje se odvija u blizini zaštićenih prirodnih dobara, uključujući šumski kompleks "Lipove vode" i spomenik prirode "Lipa u Šapcu". Takođe, pažnja je posvećena i očuvanju biodiverziteta kroz registraciju i zaštitu mešovite kolonije čaplji unutar urbane zone grada. U saradnji sa Zavodom za zaštitu prirode Srbije, angažovani smo na propisivanju i primeni mera zaštite prirode, garantujući da naše operacije ne ugrožavaju ove značajne prirodne resurse.

U Prahovu, blizina Dunava omogućava nam da budemo svedoci raznovrsnog ribljeg fonda, uključujući vrste kao što su kečiga, som, štika, šaran, i mnoge druge. Ovo bogatstvo ribljih vrsta je važan pokazatelj zdravlja ekosistema u kojem poslujemo.

Naša predanost očuvanju biodiverziteta uključuje kontinuiranu analizu i monitoring ekosistema, osiguravajući da naše operacije ne utiču negativno na prisutne životinjske i biljne vrste.

Energetska efikasnost

U kontekstu borbe protiv klimatskih promena i prelasku na održive modele poslovanja, Elixir Group predano radi na unapređenju svoje energetske efikasnosti putem dekarbonizacije svojih operacija i proizvodnih procesa i prelasku na alternativne izvore energije.

Cilj nam je da kroz različite projekte i inicijative, od izgradnje Energane na otpad kao alternativno gorivo, preko korišćenja električnih vozila, do preciznog praćenja i izveštavanja o emisijama gasova sa efektom staklene bašte, smanjimo svoj ekološki otisak i postanemo energetska i ekološki odgovorna kompanija.

Smanjivanje zavisnosti od fosilnih goriva

Jedna od ključnih aktivnosti u dostizanju potpune dekarbonizacije jeste projekat Elixir Eco Energy, koji u više faza ima za cilj da proizvodnju na lokaciji u Prahovu, u okviru koje posluje nekoliko kompanija članica, u potpunosti osloni na obnovljive izvore energije.

Prva faza Elixir Eco Energy projekta obuhvata izgradnju Postrojenja za energetska iskorišćenje otpada, odnosno Energanu na otpad.

Energana na otpad podrazumeva industrijsko postrojenje koje putem termičkog tretmana otpada proizvodi toplotnu energiju. Vrste otpada koje će Energana koristiti kao alternativno gorivo je neregistrirani industrijski, komercijalni i komunalni otpad, i neke vrste opasnog otpada. Dobijena toplotna energija koristiće se za proizvodnju vodene pare koja će se dalje isporučiti i koristiti za rad industrijskih pogona na lokaciju u Prahovu. Energana na otpad u Prahovu usklađena je sa poslednjim izdavanjem BREF dokumenta koji je Evropska komisija usvojila 2019. godine, Best Available Techniques (BAT) Reference Document for Waste Incineration.

Emisije

Postrojenja hemijske industrije Elixir Zorka i Elixir Prahovo su IPPC postrojenja koja podležu ishodovanju integrisane dozvole, kao i obaveznom praćenju uticaja na životnu sredinu.

Monitoring se sprovodi redovno u skladu sa obavezama za šta se angažuju akreditovane eksterne laboratorije i stručne kuće. Emisije se mere na završnim emiterima, a monitoring kvaliteta ambijentalnog vazduha se sprovodi na mernim mestima u zonama uticaja, odnosno unutar gradskih i prigradskih naselja. Izmerene vrednosti su značajno ispod graničnih vrednosti koje su propisane Zakonom o zaštiti vazduha i podzakonskim aktima. Zbog blizine lokacije industrijske zone gradskom naselju, Elixir Zorka je kao društveno odgovorna kompanija u protekle četiri godine izdvojila preko 3,5 miliona evra u unapređenje sistema za prečišćavanje gasova, čime je uticaj na kvalitet ambijentalnog vazduha u Šapcu sveden na minimum.

Nakon investicije u unapređenje sistema prečišćavanja vazduha koje je implementirala Elixir Zorka sredinom 2021. godine, značajno su smanjene emisije specifičnih zagađujućih materija, fluorovodonika i amonijaka, koje su karakteristične za proizvodnju mineralnih đubriva. Monitoring emisija se vrši pomoću kontinualnog merača završnog emitera fabrike, kao i ambijetalnog vazduha u životnoj sredini od strane Zavoda za javno zdravlje Šabac na više mernih mesta u stambenim zonama grada. Imajući u vidu da Elixir Zorka nije jedini emiter navedenih materija u Šapcu, pratili smo efekte sprovedenih investicija kroz podatke monitoringa Zavoda za javno zdravlje Šabac tokom 2024. godine. Poredili smo podatke monitoringa u životnoj sredini na sledeći način:

- u periodima redovnog rada fabrike,
- u periodima zastoja proizvodnje i
- u periodima kada se proizvode NPK formulacije bez potrošnje amonijaka.

Podaci monitoringa u životnoj sredini potvrđuju uspešnost sprovedenih unapređenja, koja su rezultirala emisijama koje su 30% do 80% niže od Integrisanom dozvolom propisanih graničnih vrednosti. U planu je da se investicije u ekološka unapređenja nastave i tokom 2024. godine, na svim nivoima gde su unapređenja tehnološki moguća.

Strateški značaj CBAM-a za dekarbonizaciju

Kako bi se prilagodila „Mehanizmu za prekogranično prilagođavanje ugljenika (Carbon Border Adjustment Mechanism - CBAM)“ koji je Evropska unija (EU) uvela za proizvode koji se izvoze na njenu teritoriju, Elixir Group je počela da izveštava svoje kupce NPK đubriva o emisijama ugljen-dioksida (CO₂) koje se oslobađaju u toku proizvodnje u Elixir Zorki i Elixir Prahovu. Ovaj mehanizam, uveden od strane EU, zahteva od kompanija koje izvoze svoje proizvode na teritoriju EU da izveštavaju o emisijama CO₂ koje se oslobađaju tokom proizvodnje. Prvi izveštaj koji je Elixir Group podnela odnosi se na poslednji kvartal 2023. godine, čime se kupcima mineralnih đubriva omogućava da nastave sa izveštavanjem o emisijama kroz adekvatan softver. Ova strategija takođe uključuje redovno praćenje i pripremu izveštaja o emisijama CO₂ za proizvode izvezene na tržište EU, počevši od prvog kvartala 2024. godine.

Međutim, CBAM izveštavanje ne predstavlja samo regulatorni izazov za Elixir Group, već i stratešku priliku da ubrza svoj tranzit ka održivijem i ekološki odgovornom poslovanju. Na osnovu CBAM-a, kompanija identifikuje specifične segmente svojih operacija i proizvodnje gde je potreban intenzivan fokus na smanjenje emisija CO₂ i prelazak na obnovljive izvore.

Mapa puta dekarbonizacije

Mapa puta dekarbonizacije je jedan od konkretnih doprinosa Elixir Group ka potpunoj energetske efikasnosti i odgovoru na izazov uticaja industrijskih aktivnosti na globalne klimatske promene. Cilj ove inicijative je da se detaljno identifikuju koraci i mere koje kompanija može da preduzme kako bi smanjila svoj karbonski otisak i prilagodila se novim zahtevima za smanjenje emisije gasova sa efektom staklene bašte.

Svrha i značaj ovog projekta uključuju implementaciju i razvoj metodologije za procenu životnog ciklusa (LCA) odabranih proizvoda Elixir Group i precizno izračunavanje ugljeničnog otiska, kao i odabir korektivnih mera za smanjenje uticaja hemijske industrije na životnu sredinu.

Analiza životnog ciklusa proizvoda je pokazala da veliki deo ugljeničnog otiska proizvoda dolazi iz upotrebe fosilnih goriva za dobijanje toplotne i električne energije, kao i iz transportnog sektora. Na osnovu ovih nalaza, Elixir Group planira da preduzme odgovarajuće korake ka smanjenju emisija.

Procena karbonskog otiska fabrika takođe je predviđena kao deo analize, zasnovana na kvantitativnoj i kvalitativnoj proceni procesa i energije, što će omogućiti kompaniji Elixir Group da identifikuje direktni i indirektni uticaj svojih aktivnosti na emisiju gasova sa efektom staklene bašte. Elixir Zorka i Elixir Prahovo, kao članice Poslovnog sistema Elixir Group, već imaju cirkularan dizajn proizvoda i rade na tranziciji sa neobnovljivih na obnovljive izvore energije, što je u skladu sa ciljevima Mape puta dekarbonizacije.

Razvoj i implementacija Mape puta dekarbonizacije je podržan kroz projekat "EU za Zelenu agendu u Srbiji", koji sprovode UNDP u saradnji sa Ambasadam Švedske i Evropskom investicionom bankom (EIB), uz finansijsku podršku Evropske unije, Švedske, Švajcarske i Srbije. Ovi projekti imaju za cilj promociju dekarbonizacije, smanjenje zagađenja životne sredine i podsticanje ekološke, društvene i ekonomske dobrobiti. Dodatno, saradnja sa Privrednom komorom Srbije, kroz učešće u obukama i konferencijama, deo je napora Elixir Group da promoviše dekarbonizaciju na nacionalnom nivou, deljenjem iskustava, metodologija i najboljih praksi sa industrijskim partnerima i drugim zainteresovanim stranama.

Solarna energetika i električna mobilnost

Implementacijom solarnih panela kapaciteta 50 kW na lokaciji u Šapcu, napravljen je još jedan korak u tranziciji Elixir Group na obnovljive izvore energije.

Ovi solarni paneli proizvode energiju koja direktno snabdeva proizvodne pogone, smanjujući zavisnost od konvencionalnih izvora energije i istovremeno smanjujući operativne troškove.

Dodatni doprinos dekarbonizaciji mobilnosti unutar loakcije u Šapcu, napravljen je uvođenjem električnih vozila za interni transport. Ovaj vid saobraćaja dodatno promoviše nisko-ugljeničnu mobilnost unutar kompanije, smanjujući emisije povezane sa fosilnim gorivima.

Upravljanje otpadom

U članicama Elixir Group opasan i neopasan otpad se redovno zbrinjava u skladu sa svim važećim zakonskim regulativama – Zakonom o zaštiti životne sredine i Zakonom o upravljanju otpadom.

Takođe, čvrsto se držimo visokih standarda upravljanja životnom sredinom, implementirajući međunarodno priznati ISO 14001 standard u sve svoje operacije. Ova posvećenost je vidljiva kroz sistematično praćenje i izveštavanje o generisanju i kretanju otpada, koristeći se aplikacijom za evidenciju otpada Nacionalnog registra izvora zagađivanja.

Zbrinjavanje otpada

Ključna komponenta naše strategije za održivi razvoj je Eco Energy divizija, koja se bavi razvojem projekata za dobijanje energije iz alternativnih izvora, pa i iz nereciklabilnog otpada. Planirana izgradnja Energane na otpad, odnosno Waste to Energy postrojenja u Prahovu, predstavlja revolucionarni korak ka rešavanju problema otpada na teritoriji Srbije, smanjujući zavisnost od fosilnih goriva i podstičući dekarbonizaciju. Ovo postrojenje, zasnovano na najsavremenijom tehnologiji i usklađeno sa poslednjim BREF dokumentima, koristiće otpad kao resurs za proizvodnju energije, pružajući čistu energiju za naše proizvodne procese.

Na ovaj način, Elixir Group je prepoznala problematiku većih količina otpada nego što kapaciteti postrojenja mogu da zbrinu, čime je preuzela aktivnu ulogu u pružanju rešenja, ne samo za sopstvene potrebe već i za širu zajednicu, doprinoseći time nacionalnim ciljevima smanjenja otpada i promovišući cirkularnu ekonomiju.

Ova dva segmenta - odgovorno upravljanje sopstvenim otpadom i inovativni pristupi u okviru Eco Energy divizije - odražavaju našu predanost održivom razvoju i postavljanju temelja za zdraviju i održiviju budućnost. Elixir Group nastavlja da predvodi promene, ne samo kroz usklađenost sa nacionalnim i međunarodnim regulativama, već i kroz proaktivne inicijative koje premašuju trenutne standarde, postavljajući nove standarde u industriji.

5. Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju je izveštaj pripremljen

Zaduženja po kreditima

Nakon datuma bilansa, Društvo je početkom 2025. godine povuklo sledeće kredite:

- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 08. januara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;
- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 15. januara 2025. godine u iznosu od EUR 4.000.000;
- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 31. januara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;
- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 05. februara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;
- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 07. februara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;
- Krakoročni kredit kod Raiffeisen banke ad povučen 14. februara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;

- Kratkoročni kredit kod Intesa banke ad povučen 27. februara 2025. godine u iznosu od EUR 2.000.000;
- Dugoročni kredit od Eurobank direktna ad povučen 17. januara 2025. godine u iznosu od EUR 20.000.000 sa rokom dospeća 25. decembra 2026. godine.

U martu 2025. godine Društvo je imalo i povlačenje kratkoročnog revolving kredita kod Raiffeisen Bank a.d. u iznosu od RSD 600.000 hiljada sa dospećem u decembru 2025. godine.

Emisija zelenih korporativnih obveznica

Skupština Društva donela je odluku 13. februara 2025. godine kojom se odobrava prva emisija zelenih korporativnih obveznica. Društvo planira izdavanje dugoročnih dinarskih obveznica sa rokom dospeća od 5 godina, ukupne vrednosti RSD 4.100.400 hiljada pojedinačne nominalne vrednosti od RSD 12 hiljada. Kamata će se obračunavati i isplaćivati godišnje, primenom fiksne godišnje stope od 6%. Isplata glavnice izvršiće se u dinarskom iznosu na dan dospeća ili po zahtevu imalaca u slučajevima definisanim u pomenutoj odluci Skupštine Društva. Obveznice će imati jednokratno dospeće nakon 5 godina. Prevrnjeni otkup na zahtev Izdavaoca nije predviđen, osim u slučaju povrede obaveza u skladu sa Prospektom o emisiji obveznica.

Obveznice će biti izdate po ceni od 100% njihove nominalne vrednosti, bez ograničenja prava prenosa, u dematerijalizovanom obliku i registrovane na ime zakonitih imalaca u informacionom sistemu Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti. Obveznice će biti izdate sa obeležjem dužničkih hartija od vrednosti u smislu Zakona o tržištu kapitala, i to CFI kodom: DBFUCR i ISIN brojem: RSELIXD32646. Obveznice će biti izdate po ceni od 100% njihove vrednosti. Ukupan planirani broj emitovanih hartija od vrednosti iznosi 341.700. Trgovanje primarnom emisijom hartija od vrednosti biće obavljeno na Beogradskoj berzi (www.belex.rs).

Dan aukcije na kojem će se nuditi obveznice na prodaju biće utvrđen i objavljen u Obaveštenju o javnoj ponudi za prodaju obveznica u kojim će biti naznačeno vreme i datum aukcije kao i mesta na kojima se može preuzeti besplatan primerak Prospekta. Elektronska verzija Prospekta dostupna je na web sajtu Društva (<https://www.elixirgroup.rs/odnosi-sa-investitorima/>). Komisija za hartije od vrednosti Republike Srbije svojim Rešenjem od 24. februara 2025. godine odobrila je objavljivanje jedinstvenog Prospekta radi javne ponude dinarskih dugoročnih obveznica.

Sredstva prikupljena emisijom obveznica biće usmerena na realizaciju strateškog projekta izgradnje fabrike za proizvodnju tehničkog monoamonijum-fosfata (TMAP-a) u Prahovu, putem društva Elixir Prahovo doo koje je zavisno pravno lice Društva. Projekat uključuje izgradnju proizvodnog postrojenja u okviru kompleksa u Prahovu, sa kapacitetom od 50.000 tona godišnje i predviđenim ulaganjem od 35 miliona evra. Početak proizvodnje planiran je za prvi kvartal 2026. godine.

U skladu sa Odlukom Skupštine Društva o izdavanju obveznica, Društvo planira da do konačnog datuma dospeća obveznica poštuje i ispunjava sledeće finansijske obaveze:

- Finansijski racio odnos neto dug/EBITDA: maksimalno 3,9 na kraju 2024. i 2025. godine, maksimalno 3,7 na kraju 2026. godine, na kraju 2027. godine i svake naredne godine do datuma dospeća obveznica maksimalno 3,3. Navedeni finansijski pokazatelj obračunava se na osnovu konsolidovanih finansijskih izveštaja Društva.
- Ograničenje isplate dividendi vlasniku, u poslovnoj 2025. i 2026. godini Društvo može raspodeliti dobitak u iznosu do EUR 5 miliona, ali ne više od 25% konsolidovanog neto dobitka prethodne godine. U poslovnim godinama od 2027. godine pa sve do datuma dospeća obveznica raspodela dobitka može biti do iznosa od 25% konsolidovanog neto dobitka prethodne godine.

U slučaju eventualnog kršenja gore pomenutih finansijskih obaveza, imao bi obaveznica pravo na penal od 0,5% od nominalne vrednosti obveznica, za svaku poslovnu godinu za koju je prekršena finansijska obaveznica, a isti dospeva na datum dospeća obveznica. Kršenje finansijskih obaveza ni u kom slučaju ne bi predstavljalo slučaj povrede obaveza niti pravo imao bi obaveznica da zahtevaju prevremeni otkup obveznica.

Do momenta odobravanja ovih finansijskih izveštaja datum i vreme aukcije planirane emisije obveznica još nije bilo određeno.

Kreditni rejting

Društvo je 29. januara 2025. godine, u sklopu planirane emisije zelenih korporativnih obveznica, dobilo kreditni rejting od evropske agencije za kreditni rejting Scope SE & Co. KGaA, koja je prihvaćena od strane Evropske centralne banke u okviru evro sistema za procenu kredita - Eurosystem Credit Assessment Framework (ECAAF). Kreditni rejting Društva ocenjen je na nivou BB sa stabilnim izgledima, a preliminarni rejting planiranih obveznica na nivou (P) BB+.

6. Aktivnost društva na polju istraživanja i razvoja

U okviru Elixir Group istraživanja se obavljaju u funkciji razvoja proizvodnje i komercijalizacije finalnih proizvoda. To podrazumeva rad na razvoju novih i poboljšanju kvaliteta postojećih proizvoda, a zatim poduzimanje istraživačkih aktivnosti permanentno usmerenih na stvaranje inovativnih tehnoloških procesa i rešenja.

Paralelno vršimo analizu savremenih kretanja na lokalnim, regionalnim i svetskim tržištima sa posebnim akcentom na svetske trendove i razvoj novih tehnologija u industriji mineralnih đubriva. U nastojanju da za korisnike naših proizvoda stvorimo visoko kvalitetne proizvode Elixir Group kontinuirano ulaže u Istraživanja i Razvoj (R&D).

Imajući u vidu ovako postavljene ciljeve i zadatke, istraživanja smo fokusirali u 3 pravca:

1. Izgradnja adekvatnog sistema inovacija.
2. Razvoj novih proizvoda.
3. Razvoj i primena novih tehnologija.

Akcentat je na razvoju sledećih proizvoda i tehnologija:

1. Izrada prilagođenih kompleksnih formulacija za različite useve i tipove zemljišta.
2. Prečišćavanje fosforne kiseline solvent ekstrakcijom i dobijanje proizvoda tehničkog kvaliteta.
3. Razvoj i implementacija različitih tehnoloških procesa sa ciljem valorizacije korisnih komponenti određenih vrsta nusproizvoda hemijske i metalurške industrije.

U pogledu razvoja novih proizvoda aktivno sarađujemo sa različitim kompanijama, stručnjacima i istraživačkim institucijama u zemlji i inostranstvu i po potrebi obavljamo zajednička istraživanja. Neprestano razvijamo program stručne obuke, usavršavanja i edukacije naših zaposlenih, ulažemo značajna sredstva u nova istraživanja i razvoj te unapređujemo postojeće tehnološke procese u našim fabrikama.

III. INFORMACIJE O OTKUPU SOPSTVENIH AKCIJA/UDELA

Društvo Elixir Group d.o.o. nije u 2024. godini vršilo otkup sopstvenih udela.

IV. POSTOJANJE OGRANAKA

Društvo Elixir Group doo nema registrovane ogranke.

V. CILJEVI, UPRAVLJANJE I IZLOŽENOST FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2024. godine:

U hiljadama RSD	USD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	23.472	315.078	338.550
Potraživanja po osnovu prodaje	283.577	985.914	2.892.321	4.161.812
Kratkoročni finansijski plasmani	-	6.085.359	48.441	6.133.800
Ostala potraživanja	-	27.895	394.636	422.531
Dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	-	171.434	145.699	317.133
Ukupno	283.577	7.294.074	3.796.175	11.373.826
Kratkoročne finansijske obaveze	-	4.551.361	170.377	4.721.738
Obaveze iz poslovanja	-	72.451	150.844	223.295
Dugoročne obaveze	-	5.078.676	259.676	5.338.352
Ostale obaveze	-	-	225.034	225.034
Ukupno	-	9.702.488	805.931	10.508.419
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2024.	283.577	(2.408.414)	2.990.244	865.407

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2023. godine:

U hiljadama RSD	USD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	4.068	26.481	30.549
Potraživanja po osnovu prodaje	-	2.431.641	3.732.758	6.164.399
Kratkoročni finansijski plasmani	-	7.777.737	37.645	7.815.382
Ostala potraživanja	-	133.079	254.105	387.184
Dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	-	941.725	269.882	1.211.607
Ukupno	-	11.288.250	4.320.871	15.609.121
Kratkoročne finansijske obaveze	-	8.303.316	125.607	8.428.923
Obaveze iz poslovanja	602.768	1.548.472	1.048.199	3.199.439
Dugoročne obaveze	-	3.080.980	586.008	3.666.988
Ostale obaveze	-	-	236.429	236.429
Ukupno	602.768	12.932.768	1.996.243	15.531.779

Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2023.	(602.768)	(1.644.518)	2.324.628	77.342
--	------------------	--------------------	------------------	---------------

Zbirna knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu, bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2024.	31. decembar 2023.	31. decembar 2024.	31. decembar 2023.
USD	283.577	-	-	602.768
EUR	7.294.074	11.288.250	9.702.488	12.932.768
Ukupno	7.577.651	11.288.250	9.702.488	13.535.536

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR) i dolara (USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo neizmirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom prethodno opisanom. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	31. decembar 2024. +10%	31. decembar 2023. +10%	31. decembar 2024. -10%	31. decembar 2023. -10%
USD	28.358	(60.277)	(28.358)	60.277
EUR	(240.841)	(164.452)	240.841	164.452
Ukupno	(212.483)	(224.729)	212.483	224.729

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

	2024.	2023.
Finansijska sredstva	6.256.666	7.980.482
Finansijske obaveze	(2.183.185)	(1.436.672)
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	4.073.481	6.543.810
Finansijska sredstva	-	-
Finansijske obaveze	(7.874.414)	(11.440.361)
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	(7.874.414)	(11.440.361)

Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kratkoročnih i dugoročnih kredita od banke. Krediti su primljeni po promenljivim kamatnim stopama i izlaže Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Tokom 2024. godine, obaveza po kreditu je bila sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za Euribor. Obaveza po kreditu sa promenljivim kamatnim stopama bila je izražena u stranoj valuti ili se radi o kreditu sa valutnom klauzulom (EUR).

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Analize osetljivosti pretpostavljaju promene kamatnih stopa za nederivatne instrumente izložene kamatnom riziku na dan bilansa stanja, pod pretpostavkom da je preostali iznos i dospeća sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1 procentnog poena predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2024.	2023.	2024.	2023.
Rezultat tekuće godine	(78.744)	(114.404)	78.744	114.404

2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem kratkoročnih i dugoročnih kredita.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2024. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	338.550	-	-	-	338.550
Potraživanja po osnovu prodaje	4.123.110	38.702	-	-	4.161.812
Kratkoročni finansijski plasmani	-	6.133.800	-	-	6.133.800
Ostala potraživanja	-	422.531	-	-	422.531
Dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	-	-	317.133	-	317.133
Ukupno	4.461.660	6.595.033	317.133	-	11.373.826
Kratkoročne finansijske obaveze	2.491	4.719.247	-	-	4.721.738
Obaveze iz poslovanja	163.376	59.919	-	-	223.295
Dugoročne obaveze	-	-	4.460.740	877.612	5.338.352
Ostale obaveze	225.034	-	-	-	225.034
Ukupno	390.901	4.779.166	4.460.740	877.612	10.508.419
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2024.	4.070.759	1.815.867	(4.143.607)	(877.612)	865.407

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2023. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	30.549	-	-	-	30.549
Potraživanja	6.011.691	152.708	-	-	6.164.399
Kratkoročni finansijski plasmani	-	7.815.382	-	-	7.815.382
Ostala potraživanja	-	387.184	-	-	387.184
Dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	-	-	1.211.607	-	1.211.607
Ukupno	6.042.240	8.355.274	1.211.607	-	15.609.121
Kratkoročne finansijske obaveze	1.372	8.427.551	-	-	8.428.923
Obaveze iz poslovanja	1.443.300	1.756.139	-	-	3.199.439
Dugoročne obaveze	-	-	3.308.574	358.414	3.666.988
Ostale obaveze	236.429	-	-	-	236.429
Ukupno	1.681.101	10.183.690	3.308.574	358.414	15.531.779
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2023.	4.361.139	(1.828.416)	(2.096.967)	(358.414)	77.342

3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka roba. Pored prekida isporuka robe, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Kao sredstvo obezbeđena naplate uglavnom se koriste valutirane menice, kao i osiguranje značajnih potraživanja kod Wiener stadthaus osiguranje AD Beograd.

Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 338.550 hiljada (31. decembar 2023. godine: RSD 30.549 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Društvo ima politiku da izdaje garancije ili da se pojavljuje kao jemac u kreditnim poslovima prema svojim zavisnim društvima. Obaveza Društva po osnovu preuzetih obaveza ovog tipa na dan 31. decembra 2024. godine: RSD 24.122.423 hiljade (31. decembar 2023. godine: RSD 15.963.723 hiljade).

Potraživanja po osnovu prodaje

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Kupci u zemlji	3.852.160	6.127.330
Kupci u inostranstvu		
- Evro zona	26.075	37.069
- Ostali	283.577	-
Ukupno	4.161.812	6.164.399

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje - efekti MSFI 9:

U hiljadama RSD	Bruto 2024.	Ispravka vrednosti 2024.	Bruto 2023.	Ispravka vrednosti 2023.
Nedospelo	58.033	(455)	27.740	(175)
Docnja do 90 dana	274.071	(3.578)	130.240	(1.234)
Docnja od 91 do 180 dana	4.376	(467)	160	(8)
Docnja od 181 do 365 dana	27.248	(5.103)	2.814	(441)
Docnja preko 365 dana	134.457	(121.809)	116.993	(116.115)
Ukupno grupna obezvređenja	498.185	(131.412)	277.947	(117.973)
Povezana pravna lica	2.819.399	(2.819)	4.644.590	(4.473)
Individualna potraživanja	988.720	(10.261)	1.378.441	(14.133)
Ukupno individualna obezvređenja	3.808.119	(13.080)	6.023.031	(18.606)
Ukupno potraživanja	4.306.304	(144.492)	6.300.978	(136.579)

Društvo ima i potraživanja starija od godinu dana, za koja nije urađena ispravka vrednosti potraživanja na 31. decembra 2024. jer je rukovodstvo, a u skladu sa računovodstvenim politikama Društva i MSFI 9 sprovelo kalkulaciju očekivanog obezvređenja ovih potraživanja.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Stanje 1. januara	(136.579)	(55.329)
Smanjenje/(povećanje) po osnovu MSFI 9	(8.488)	6.146
Ispravka potraživanja - pojedinačna	(5.063)	(797)
Naplaćeno prethodno ispravljeno potraživanje	301	202
Statusna promena – pripajanje Elixir Agrar	-	(86.705)
Otpis prethodno ispravljenih potraživanja	5.297	(96)
Ostalo	40	-
Stanje 31. decembra	(144.492)	(136.579)

4. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

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

Na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2024.	2023.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	10.775.178	15.665.331
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(338.550)	(30.549)
Neto dugovanje	10.436.628	15.634.782
Ukupan kapital	9.006.649	8.376.719
Koeficijent zaduženosti	1,16	1,87

* *Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

** *Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*

*** *Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

5. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovako utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

U Šapcu, 31. marta 2025. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik



Mladen Lazić
Supervizor računovodstva Grupe

 **ElixirGroup**
Elixir Group DOO
Hajduk Veljkova 1, 15000 Šabac, Srbija
M.P. 14

Zorica Popović
Generalni direktor

Na osnovu člana 71. stav 3. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS", br. 129/2021) lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja daje sledeću

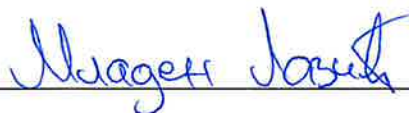
I Z J A V U

Izjavljujemo da je prema sopstvenom najboljem saznanju, Godišnji izveštaj za 2024. godinu sastavljen uz primenu važećih međunarodnih računovodstvenih standarda i međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinit i objektivan pregled imovine, obaveza, finansijskog položaja, dobitaka i gubitaka, prihoda i rashoda, tokova gotovine i promena na kapitalu privrednog društva Elixir Group d.o.o. Izveštaj o poslovanju društva Elixir Group d.o.o. omogućava pošten uvid u razvoj i tok njegovog poslovanja, položaj društva i sadrži opis glavnih rizika i neizvesnosti kojima je društvo izloženo.

Ova Izjava je data u svrhu objave Godišnjeg izveštaja i ne može se koristiti u druge svrhe.

U Šapcu, 31. marta 2025. godine

LICE ODGOVORNO ZA
SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA


Mladen Lazić

Na osnovu člana 11. Osnivačkog akta Privrednog društva „Elixir Group“ d.o.o. Šabac i člana 17 stav 1. tačka 1. Pravilnika o uslovima i načinu javnog objavljivanja finansijskih izveštaja i vođenju registra finansijskih izveštaja („Službeni glasnik“ RS br. 142/2020, 139/2022 i 97/2024) osnivač Društva u funkciji skupštine dana 31.03.2025. godine donosi

O D L U K U

1. Usvaja se redovan finansijski izveštaj za period od 01.01.2024. - 31.12.2024. godine.
2. Sastavni deo ove Odluke je finansijski izveštaj za 2024. godinu.

U Šapcu, 31. marta 2025. godine

ELIXIR GROUP D.O.O. ŠABAC

OSNIVAČ



Popović Stanko

Na osnovu člana 329. stav 1. tačka 7. Zakona o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019, 109/2021 i 19/2025) osnivač Društva u funkciji skupštine donosi

O D L U K U

o raspodeli dobiti za poslovnu godinu koja se završava na dan 31. decembra 2024. godine

Nakon usvajanja redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja društva Elixir Group d.o.o. za poslovnu godinu koja se završava na dan 31. decembra 2024. godine celokupan iznos neto dobiti iskazan u iznosu od 2.010.504 hiljade RSD raspoređuje se na neraspoređenu dobit.

U Šapcu, 31. marta 2025. godine

ELIXIR GROUP D.O.O. ŠABAC

OSNIVAČ



Popović Stanko