

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340532

Шифра делатности 2521

ПИБ 100630444

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ ТЕРМИСКЕ I ТЕХНИСКЕ ОПРЕМЕ I МАШИНА ПОДВИС-TERM, КНЈАЖЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, Добривоја Радосављевића 146

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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			0	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		8.980	9.564	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006			0	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9	8.980	9.564	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		3.572	4.093	
023	2. Постројења и опрема	0011		448	504	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	10	45	52	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		4.915	4.915	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			27	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		745	2.972	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11		185	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032			123	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	11.2		62	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	425	2.579	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		241	2.546	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		184	33	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	13	239	119	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	13	239	119	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		81	81	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058			8	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		9.725	12.563	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401			0	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17.1	34.956	34.956	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		2.363	2.048	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		2.048	818	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		315	1.230	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		53.874	53.874	
350	1. Губитак ранијих година	0413		53.874	53.874	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		13.584	13.066	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	18	13.584	13.066	
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		13.584	13.066	
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				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	19	6	0	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			0	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	20	12.690	16.367	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		9.447	9.010	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	20.1	9.437	9.010	
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		10		
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441			15	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20.5	2.584	2.101	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		1.129	914	
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		420	701	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		1.035	486	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		659	5.241	

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		172	4.351	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		455	782	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		32	108	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		16.555	16.870	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		9.725	12.563	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340532

Шифра делатности 2521

ПИБ 100630444

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ ТЕРМИЧКЕ И ТЕХНИЧКЕ ОПРЕМЕ И МАШИНА ПОДВИС-TERM, КНЈАЖЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, Добривоја Радосављевића 146

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	24.2	1.894	1.494
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			0
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		62	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	24.2	1.956	1.494
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	26.2	2.255	2.762
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015			158
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		910	703
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		790	606
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		120	97
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		580	589
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022			230
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		765	1.082

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			0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		361	1.268
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	26.3	965	1.553
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		960	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		5	1.553
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		965	1.553
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		2.449	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	4.401	4.310
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		27	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		6.295	5.804
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		5.696	4.315
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		599	1.489
	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		39	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		560	1.489

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	28	212	196
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		33	63
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	27	315	1.230
	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 _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340532

Шифра делатности 2521

ПИБ 100630444

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ ТЕРМИЧКЕ И ТЕХНИЧКЕ ОПРЕМЕ И МАШИНА PODVIS-TERM, KNJAŽEVAC

Седиште КЊАЖЕВАЦ, Добривоја Радосављевића 146

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	27	315	1.230
	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			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	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) добиси	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			
	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			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	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	27	315	1.230
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340532

Шифра делатности 2521

ПИБ 100630444

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ ТЕРМИЧКЕ I ТЕХНИЧКЕ ОПРЕМЕ I МАШИНА PODVIS-TERM, KNJAŽEVAC

Седиште КЊАЖЕВАЦ, Добривоја Радосављевића 146

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	2.836	1.980
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.291	1.980
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	545	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.836	2.097
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	752	934
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	930	698
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	310	98
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	824	367
8. Остали одливи из пословних активности	3014	20	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		117
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		0
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		0
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		0
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.836	1.980
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.836	2.097
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		117
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	81	198
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	81	81

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340532

Шифра делатности 2521

ПИБ 100630444

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ ТЕРМИЧКЕ И ТЕХНИЧКЕ ОПРЕМЕ И МАШИНА ПОДВИС-TERM, КНЈАЖЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, Добривоја Радосављевића 146

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	34.376	4010	580	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	34.376	4012	580	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	34.376	4014	580	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	34.376	4016	580	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	34.376	4018	580	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		4046	819	4055	53.874	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		4048	819	4057	53.874	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	1.229	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	2.048	4059	53.874	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		4052	2.048	4061	53.874	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	315	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	2.363	4063	53.874	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	<input type="text"/>	4082	<input type="text" value="18.099"/>
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	<input type="text"/>	4083	<input type="text"/>
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	<input type="text"/>	4084	<input type="text" value="18.099"/>
4.	Нето промене у ____ години	4076	<input type="text"/>	4085	<input type="text"/>
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	<input type="text"/>	4086	<input type="text" value="16.870"/>
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	<input type="text"/>	4087	<input type="text"/>
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	<input type="text"/>	4088	<input type="text" value="16.870"/>
8.	Нето промене у ____ години	4080	<input type="text"/>	4089	<input type="text"/>
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	<input type="text"/>	4090	<input type="text" value="16.555"/>

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZAPROIZVODNJU TERMIČKE
OPREME I MAŠINA**

PODVIS – TERM KNJAŽEVAC

Sadržaj

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	1
1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU	1
1.1. Osnovni podaci o društvu	1
1.2. Istorijat društva	1
1.3. Delatnost	1
1.4. Organi društva	2
1.5. Broj zaposlenih u društvu	2
2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	2
2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja	2
2.2. Upporedni podaci	3
2.3. Korišćenje procena	3
2.4. Načelo stalnosti poslovanja	3
2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	3
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	4
3.1. Nematerijalna imovina	4
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	4
3.3. Investicione nekretnine	4
3.4. Učešća u kapitalu	5
3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava	5
3.4.2. Učešća u kapitalu pridruženih preduzeća	5
3.5. Zalihe	5
3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	5
3.7. Zajmovi i potraživanja	5
3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6
3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	6
3.9.1. Rezervisanja	6
3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	7
3.10. Finansijske obaveze	7
3.11. Lizing	7
3.12. Naknade zaposlenima	8
3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	8
3.12.2. Otpremnine	8
3.12.3. Jubilarne nagrade	8
3.13. Poslovni prihodi	8
3.14. Rashodi	9
3.15. Porez na dobit	9
3.15.1. Tekući porez	9
3.15.2. Odloženi porez	9
3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	10
3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	10
3.18. Upravljanje finansijskim rizicima	10
3.18.1. Tržišni rizik	10
3.18.2. Rizik likvidnosti	12

3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala	14
4. Poreski rizici	14
5. Obelodaniti sve značajnije događaje po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja	14
6. Obelodaniti informaciju o otkupu sopstvenih akcija ili udela	14
7. Uperedni podaci	15
8. NEMATERIJALNA ULAGANJA	15
9. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	15
9.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	15
9.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	16
9.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	16
9.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	17
10. INVESTICIONE NEKRETNINE	18
11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA	19
11.1. OBRAČUN PROIZVODNJE	19
11.2. STRUKTURA ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA	20
11.3. KONTROLNA ŠEMA OBRAČUNA ZALIHA NEDOVršENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.12.2019. GODINE	21
11.4. STRUKTURA NEDOVršENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA	22
11.5. DATI AVANSI	22
12. POTRAŽIVANJA	22
12.1. KUPCI U ZEMLJI - OSTALA POVEZANA LICA	22
12.2. KUPCI U ZEMLJI	23
12.3. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.4. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
13. DRUGA POTRAŽIVANJA	24
13.1. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	25
14. POREZ NA DODATU VREDNOST	25
15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	25
16. VANBILANSNA EVIDENCIJA	25
17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	25
17.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	26
18. OBAVEZE	26
18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA	27
19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	27
20. KRATKOROČNE OBAVEZE	28
20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	30
20.2. PRIMLJENI AVANSI	30
20.3. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	30
20.4. STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA	
21. DOBAVLJJAČI U ZEMLJI	
22. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU	
23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	
24. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO POdBILANSIMA	31
24.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	32
24.2. Poslovni prihodi	32
24.3. Finansijski prihodi	33

24.4. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	33
25. Ostali prihodi	34
26. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	34
26.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	35
26.2. Poslovni rashodi	35
26.3. Finansijski rashodi	36
27. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	37
38. POREZ NA DOBITAK	37
39. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	38
30. POTENCIJALNE OBAVEZE	39
30.1. Sudski sporovi	39
30.2. Garancije i jemstva	40
30.3. Zaloge i hipoteke	40
31. DEVIZNI KURSEVI	40
32. DOGAĐAJI NAKON NAKON BILANSA	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU TERMIČKE I TEHNIČKE OPREME I MAŠINA PODVIS-TERM, KNJAŽEVAC

Skraćeni naziv društva: AD PODVIS-TERM KNJAŽEVAC

Sedište društva: Knjaževac

Veličina društva: **MIKRO**

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo

Matični broj: 07340532

Šifra delatnosti: 2521-Proizvodnja kotlova i radijatora za centralno grejanje

PIB: 100630444

1.2. Istorijat društva

Društvo je osnovano 31.12.1989. godine kao društveno preduzeće. Na osnovu Zakona o privatizaciji (Službeni glasnik RS 38/2001,18/2013) i Uredbe o prodaji kapitala i imovine javnom aukcijom (Službeni glasnik RS 45/01, 45/02, 19/03) Ugovornom o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije br 1-736/04-2223/02 od 29-06-2004.g. izvršena je prodaja 70% društvenog kapitala Društvenog preduzeća timočke industrije termičke opreme i mašina PODVIS Knjaževac, kupcu Dušku Kostiću. Sada posluje pod nazivom AD za proizvodnju termičke opreme i mašina PODVIS-TERM. Sve obaveze iz Ugovora kupac je izmirio prema Agenciji za privatizaciju a po osnovu obaveznog investiranja izvršio ulaganja – Potvrda revizora o investiranju od 20-08-2004.g.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost AD PODVIS-TERM KNJAŽEVAC je 2521-Proizvodnja kotlova i radijatora za centralno grejanje.

Obelodaniti ostale opšte informacije o privrednom društvu, kao što su:

- Društvo nije zavisno niti pridruženo pravno lice, kao ni matično pravno lice.

Organi društva su:

- Skupština akcionara društva
- Odbor direktora društva
- Izvršni direktor društva

Zakonski zastupnik Društva je bio Vladimir Kostić do 25-03-2021.g., a rešenjem APR-a broj BD 24172/2021 od 25-03-2021.g. za zakonski zastupnik je Duško Kostić.

Društvo ima transakcija sa povezanim privrednim društvom DOO ZA PROIZVODNJU KOTOLOVA, BOJLERA I CISTERNI, PODVIS KBC, KNJAŽEVAC, pib 100630194, mbr 07716885. Povezanost je preko većinskog akcionara koji je vlasnik-osnivač povezanog privrednog društva.

1.4. Organi društva

- Prema Statutu, organi društva su:
- Skupština akcionara društva
- Odbor direktora društva
- Izvršni direktor društva

1.5. Broj zaposlenih u društvu

AD PODVIS-TERM je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 2 zaposlena. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	_____
– viša stručna sprema (VI)	_____
– visokokvalifikovani radnici (V)	_____
– srednja stručna sprema (IV)	<u>1</u>
– kvalifikovani radnici (III)	<u>1</u>
– polukvalifikovani radnici (II)	_____
– niža stručna sprema (I)	_____
– nekvalifikovani radnici	_____
Ukupno:	<u>2</u>

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS“, br. 35/2015), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca

finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014, 144/2014 i 101/2016).

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2023. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu. Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

2.3. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja je u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje koji zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane 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.

2.4. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će AD PODVIS-TERM Knjaževac nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama preduzeća. U narednim godinama AD PODVIS-TERM Knjaževac očekuje promene u ekonomskom i poslovnom okruženju obzirom da je izašlo iz blokade računa i planira da aktivno krene u proces proizvodnje.

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje AD PODVIS-TERM Knjaževac odgovorna su sledeća lica:

- Vladimir Kostč, direktor privrednog društva;
- Dragan Ivković, vlasnik knjigovodstvene agencije kojoj je povereno vođenje poslovnih knjiga.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da sredstva mogu biti obezvređena. Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava za svako sredstvo pojedinačno.

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuje, već se testira pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Obračun amortizacije počinje od narednog dana u odnosu na dan kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

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

3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

3.4. Učešća u kapitalu

3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo

poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.4.2. Učešća u kapitalu pridruženih preduzeća

Pridružena društva su pravna lica u kojima Društvo ima značajan uticaj, a koje nije ni zavisno društvo niti učešće u zajedničkom poduhvatu. Značajan uticaj podrazumeva moć učestvovanja u donošenju odluka o finansijskoj i poslovnoj politici pridruženog društva, ali ne i kontrolu nad tim politikama. Smatra se da značajan uticaj postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, 20 ili više procenata glasačkih prava u društvu u koje je investirano. Učešća u kapitalu pridruženih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Ispravka vrednosti zaliha vrši se na teret računa grupe 58 – Rashodi po osnovu obezvređenja imovine u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

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

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

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

3.7. Zajmovi i potraživanja

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

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

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Tekući račun društva je bio u blokadi od 04-03-2015.g. pa do 15-10-2020.g. od kada više nije u blokadi i sada društvo može da raspolaže sredstvima na računu. U 2021-toj godini je bilo prometa preko računa, dok u 2020-toj godini nije bilo prometa do 15-10-2020.g., a posle 15-10-2020.g. društvo raspolaže sredstvima na tekućem računu.

3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

3.9.1. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno, a efekat vrednosti novca značajan, dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.10. Finansijske obaveze

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

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

3.11. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.12. Naknade zaposlenima

3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. 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 evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose. Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

3.12.2. Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Društvo nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i nije formiralo rezervisanje po tom osnovu. Rukovodstvo Društva veruje da takva rezervisanja, ukoliko bi bila procenjena, ne bi mogla da imaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje Društva.

3.12.3. Jubilarne nagrade

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

3.13. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

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

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge izrada i instalacija grejanja. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene 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. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.14. 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.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane 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.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.15. Porez na dobit

3.15.1. Tekući porez

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

3.15.2. Odloženi porez

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom 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 ostalih prihoda/rashoda.

3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

3.18. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izložen 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.

3.18.1. Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

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.

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo NIJE osetljivo na promene deviznog kursa EUR i USD zbog malog obima poslovanja.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovome strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenta, 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. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 81 hiljada RSD (31. decembar 2022. godine __81__ hiljada RSD), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Tekući račun društva je bio u blokadi od 04-03-2015.g. do 15-10-2020.g.

Potraživanja od kupaca

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

U hiljadama RSD

	2022.	2023.
Kupci u zemlji	2546	2690
Kupci u inostranstvu	0	0
Kupci u zemlji ostala povezana lica	33	184
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca		-2449
Ukupno	2579	425

3.18.2. 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.

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

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	81	0	0	0	81
Potraživanja po osnovu prodaje	339		86	0	425
Dugoročni finansijski plasmani					
Druga potraživanja	120	119	0	0	239
Potraživanja za PDV	0	0	0	0	0
Dati avansi za zalihe i usluge					
Ukupno	540	119	86	0	745
Kratkoročne finansijske obaveze	437	9010	0	0	9447
Obaveze iz poslovanja	914	1223	447	0	2584
Dugoročne obaveze	518	13066	0	0	13584
Ostale obaveze	289	370	0	0	659
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2023.	2158	23669	447	0	26274

3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

U hiljadama RSD

Redni broj	Pozicija	2022.	2023.
1.	Kapital	34956	34956
2.	Neto obaveze (a-b-c)	6350	8941
	a) kreditne obaveze	9010	9447

	b) gotovina i gotovinski ekvivalenti	81	81
	c) finansijski plasmani	2579	425
3.	Kapital+Neto obaveze (1+2)	41306	43897
	Koeficijent zaduženosti (2/3)	0,1537	0,2037

4. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

5. Obelodaniti sve značajnije događaje po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

U toku prethodne poslovne godine nije bilo značajnih poslovnih događaja.

6. Obelodaniti informaciju o otkupu sopstvenih akcija ili udela

Nije bilo otkupa sopstvenih akcija ili udela.

7. Uporedni podaci

Uporedni podaci čine godišnji finansijski izveštaj za 2022-gu godinu.

8. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

9. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

9.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

u hiljadama RSD

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2023. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	415	410
2.	Građevinski objekti	30724	30717
3.	Postrojenja i oprema	3772	3772
4.	Investicione nekretnine	563	563
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	4915	4915
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	40389	40377

NAPOMENA:

Privredno društvo, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nekretninama, postrojenjima i opremom.

Društvo je u 2023-goj godini izvršilo otuđenje jednog objekta i dela zemljišta, čija je nabavna vrednost bila 11.726 hiljada dinara, po osnovu prodaje.

9.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2,5
– Postrojenja i oprema	10 – 20%
– Nameštaj	10 – 20%
– Kompjuteri	10 – 20%
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10 – 20%

9.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

u hiljadama RSD

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	410	4,57
2.	Građevinski objekti	3162	35,21
3.	Postrojenja i oprema	448	4,99
4.	Investicione nekretnine	45	0,50
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	4915	54,73
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	8980	100

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem.

9.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva. u hiljadama RSD

Red . broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST								
1	Stanje na početku godine (1.1.2023.)	415	30724	3772	563	4915			40389
2	Povećanje								
2.1	Nove nabavke								
2.2	Procena								
2.3	Procena kapitala								
2.4	Viškovi								
2.5	Investicione nekretnine								
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi								
2.7									
3	Smanjenje								

Red broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicije nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
3.1	Prodaja osnovnih sredstava	5	7						12
3.2	Manjkovi								
3.3	Rashod								
	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)	410	30717	3772	563	4915			40377
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Stanje na početku godine (1.1.2023.)	0	27046	3267	511	0			30825
2	Povećanje								
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava		7						7
2.2	Amortizacija		516	57	7				580
2.3									
2.4									
2.5									
2.6									
3	Smanjenje								
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod								
3.3	Isknjiženje ispravke								
4	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)	0	27555	3324	518	0			30825
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	410	3162	448	45	4915			8980

10. INVESTICIONE NEKRETNINE

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Nabavna (revalorizovana) vrednost		
Stanje na početku godine	564	564
Nabavke u toku godine		
Procena vrednosti		
Prenosi		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na kraju godine	564	564
Ispravka vrednosti		
Stanje na početku godine	504	511
Amortizacija	7	8
Procena vrednosti		
Prenosi		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na kraju godine	511	519
Sadašnja vrednost	53	45

11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	123	0
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	62	0
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0	0
UKUPNO ZALIHE	185	0

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova.

11.1. OBRAČUN PROIZVODNJE

Društvo pri obračunu proizvodnje koristi klasu 9. U toku godine su primenjene planske cene, a zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se obračunavaju po stvarnoj ceni koštanja. Obračun cene

koštanja se vrši po radnim nalogima za svaku seriju proizvoda. Radni nalozi se poistovećuju sa grupom računa 95 – Nosioci troškova.

U nastavku teksta dati su tabelarni prikazi obračuna proizvodnje.

PREGLED TROŠKOVA (GRUPE RAČUNA 51 DO 55) – PROIZVODNA MESTA TROŠKOVA NA DAN 31.12.2023. GODINE

u hiljadama RSD

Konto	Ukupni troškovi	Preneto na proizvodnju	Troškovi perioda
511	/	/	/
512	/	0	/
513	/	0	/
514	/	0	/
515	/	/	/
520	790	0	790
521	120	0	120
525	/	/	/
529	/	/	/
531	/	/	/
532	/	/	/
533	/	/	/
534	/	/	/
535	/	/	/
539	/	/	/
540	580	0	580
550	557	0	557
551	/	/	/
552	/	/	/
553	16	0	16
554	1	0	1
555	125	0	125
559	67	0	67
Ukupno	2255	0	2255

Od ukupnih troškova u iznosu od ..2255.. dinara na troškove proizvodnje je alocirano 0 hiljada RSD ili 0 %, a na troškove režije ..2255.. hiljada RSD ili .100..%.

11.2. STRUKTURA ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA

u hiljadama RSD

Šifra	Naziv	Količine	Po stvarnoj ceni	
			Cena	Vrednost

UKUPNO ZALIHE NA DAN 31.12. 2023. GODINE	0
ZALIHE NA DAN 31.12. 2022. GODINE	102
SMANJENJE ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA	102

11.3. KONTROLNA ŠEMA OBRAČUNA ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.12.2023. GODINE

u hiljadama RSD

Red . broj	Konto	O p i s	Iznos
1.	110	Zalihe nedovršene proizvodnje 01.01.2022. (900 100)	0
2.	120	Zalihe gotovih proizvoda 01.01.2022. (900 200)	0
3.		Ukupno (1 + 2)	
4.	950	Troškovi nove proizvodnje u 2022. godini (51 do 55)	0
5.		Ukupno (3 + 4)	
6.	110	Zalihe nedovršene proizvodnje na dan 31.12.2022.	0
7.	120	Zalihe gotovih proizvoda na dan 31.12.2022.	0
8.		Ukupno (6 + 7)	
9.		Obračun nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda (5 – 8)	
10.	980	Troškovi prodatih proizvoda 31.12.2022.	0
11.	deo k-ta 982	Troškovi perioda po osnovu svođenja zaliha na neto prodajnu cenu	0
12.		Razlika viška i manjka po popisu na dan 31.12.2022.	0
		Ukupno (10 + 11 + 12)	0

U nastavku teksta dat je celovit prikaz promena zaliha u odnosu na početno stanje.

STRUKTURA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

u hiljadama RSD

Kont o	Naziv	Početno stanje na dan 01.01.2022.	Stanje na dan 31.12.2023.	Razlika
1	2	3	4	(4 – 3) 5
110	Nedovršena proizvodnja	0	0	0
120	Gotovi proizvodi	62	0	62
	Ukupno	62	0	62

11.4. DATI AVANSI

U okviru računa 150 nije iskazan iznos.

12. POTRAŽIVANJA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Potraživanja po osnovu prodaje od kupaca u zemlji	2546	2690
Potraživanja od matičnih i drugih zavisnih pr lica	33	184
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	0	2449
Svega	2579	426
Druga potraživanja	119	239
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	81	81
PDV	0	0
Aktivna vremenska razgraničenja	0	0
Ukupno kratkoročna potraživanja	2799	746

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od426..... hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 2874 hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 2449 hiljada RSD.

12.1. KUPCI U ZEMLJI - OSTALA POVEZANA LICA

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji - ostalih povezanih lica sa saldnom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	PODVIS KBC	184	184	0
2.				
	UKUPNO	184	184	0

12.2. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2023. godine iznosila su**2690**..... hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 2690 hiljada RSD, a ispravka potraživanja iznosi 2449 hiljada RSD.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldnom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	NJ KOMPANIJA	1830		
2.	MARAK	128		
3.	DST DOO	96		
4.	GROUP PROTERM	84		
5.	Ostali kupci	552		
	UKUPNO	2690		

U ovoj tabeli uneti kupce koji čine VIŠE od 60% potraživanja.

12.3. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	0	
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	0	
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	-	
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	-	
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	2690	
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	2690	

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose ...2690..... hiljada RSD, što ukazuje na to da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od ___2449___ hiljada RSD, a za iznos od ___0___ hiljada RSD pokrenut je sudski postupak naplate (ili navesti mere koje se preduzimaju za naplatu ovih potraživanja).

12.4. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	32	2690
b) Usaglašeno 100%		
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno		

13. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od ...119..... hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	239
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
	UKUPNO	239

13.1. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih nije bilo.

14. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na kontu Porez na dodatu vrednost je iskazan iznos od0..... hiljada dinara.

15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivnih vremenskih razgraničenja nije bilo.

16. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansne evidencije u Bilansu stanja nije bilo.

17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeni za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

17.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Akcijski kapital	34376	34376
Udeli d.o.o.		

	2022.	2023.
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital	580	580
UKUPNO	34956	34956

Za akcionarska društva

Akcionari društva su: u hiljadama RSD

	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2022.	2023.
Akcionar Duško Kostić		75,08	25811	25811
Akcionarski fond a.d. Beograd		19,57	6728	6728
Akcionar				
Manjinski interes		5,35	1837	1837
UKUPNO		100	34376	34376

Većinski vlasnik sa .75,08...% akcija je fizičko lice Duško Kostić

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 34.956 hiljada RSD, u Centralnom registru u iznosu od 34.376 hiljada RSD, a u APR-u u iznosu od 395.561,40 EUR novčanog kapitala i nenovčanog kapitala u iznosu od 79.827,57 EUR. Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, Centralnom registru i APR-u je ne usklađen.

18. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze. Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Dugoročna rezervisanja	0	0
Dugoročne obaveze	13066	13584
Kratkoročne obaveze	16367	12690

18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od0..... hiljada RSD, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Društvo nije izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama.

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Odložene poreske obaveze	0	6
Potraživanja		
Dugoročna rezervisanja		
Odložena poreska sredstva	27	0
Nekretnine, postrojenja i oprema		
Neiskorišćeni poreski krediti		
Preneti poreski gubici		

20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Ukupne kratkoročne finansijske obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od **12690** hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
1. Kratkoročne finansijske obaveze:	9010	9447
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	9010	9437
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		10
2. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	15	0
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	15	
3. Obaveze iz poslovanja	2101	2584
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji	914	1129
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	701	420
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Ostale obaveze iz poslovanja	486	1035

	2022.	2023.
4.Ostale kratkoročne obaveze(44+45+46):	4351	171
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:	0	0
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	3794	42
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	125	0
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	128	0
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	294	0
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		78
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		26
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		16
Ukupno grupa 45:	4342	163
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		1
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	9	8
Ukupno grupa 46:	9	9
5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	66	126
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%	66	126
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		

	2022.	2023.
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
6.Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	826	362
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata	109	32
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	431	330
Obaveze za doprinose koji terete troškove	41	
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	245	
7.Pasivna vremenska razgraničenja	0	0
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE(1+2+3+4+5+6+7):	16367	12690

20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama RSD

Kratkoročne finansijske obaveze	Srednji kurs NBS 31.12.2023.	EUR	RSD
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim, i ostalim povezanim licima u zemlji			9437
UKUPNO:			9437

20.2. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od hiljada RSD.

20.3. PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	građani			
2.	Zoran starinac - građani			
	Ukupno			

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

20.4. STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini		
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU		

20.5. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

R.b.	Naziv	2022	2023
1.	Dobavljači u zemlji	701	420
2.	Dobavljači u inostranstvu	0	0
3.	Dobavljači povezana lica	914	1129
4.	Ostale obaveze iz poslovanja	486	1035
	UKUPNO	2101	2584

21. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	HLB DST REVIZIJA	346		
2.	EUROFINEX BROKER	26		
3.	DRAGICA MILADINOVIĆ PR	18		
4.	BEOGRADSKA BERZA	30		
5.				
6.				
	UKUPNO	420		

22. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

Društvo nema iskazanih obaveza prema dobavljačima u inostranstvu.

23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze u Bilansu stanja u iznosu od **172** hiljada RSD se sastoje od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza. Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na DECEMBAR 2023. godine i isplaćene su do ...31-12-2023 godine. Kao i obaveze iz ranijih godina.

24. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2022.	2023.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	1494	1894
2.	Finansijski prihodi	0	0
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	0
4.	Ostali prihodi	4310	4401
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	5804	6295

24.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima

24.2. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 1494 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Prihodi od prodaje robe:	0	0
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	337	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na		

	2022.	2023.
inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od premija , subvencija, dotacija, donacija i sl. :	0	0
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Drugi poslovni prihodi:	1494	1956
Prihodi od zakupnina	1494	1956
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih proizvoda		(62)
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	1494	1874

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa ...100.%, a inostrano sa ..0...%.

24.3. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

24.4. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od ____/____ hiljada RSD.

25. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od ____4310____ hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	4310	105
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	4310	4296
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		

Ostali nepomenuti prihodi		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	4310	4401

26. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2022.	2023.
1.	Poslovni rashodi	2762	2255
2.	Finansijski rashodi	1553	965
3.	Ostali rashodi		27
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		2449
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	4315	5696

26.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima**26.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od __2762__ hiljada RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
1 - Ukupno grupa 50:	0	0
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	0	
Troškovi materijala za održavanje	124	
Troškovi rezervnih delova	34	
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
2 - Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	158	

	2022.	2023.
3 - Troškovi goriva i energije	0	0
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	606	790
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	97	120
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade		
4 - Ukupno grupa 52:	703	910
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga		
Troškovi usluga održavanja	215	
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande	15	
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga		
5 - Ukupno grupa 53:	230	
6 - Troškovi amortizacije	589	580
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
7 - Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	0	0
Troškovi neproizvodnih usluga	510	557
Troškovi reprezentacije		
Troškovi premije osiguranja		
Troškovi platnog prometa	13	16
Troškovi članarina	1	1
Troškovi poreza	105	125
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	453	67
8 - Ukupno grupa 55:	1082	765
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5+6+7+8)	2762	2255

26.3. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		5
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1553	960
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	1553	965

27. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

u hiljadama RSD

R.b.	Podbilansi finansijskog Rezultata	2022.	2023.
1.	Poslovni dobitak		
2.	Poslovni gubitak	1268	361
3.	Dobitak finansiranja	0	0
4.	Gubitak finansiranja	1553	965
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		2449
7.	Dobitak na ostalim prihodima	4310	4374
8.	Gubitak na ostalim rashodima	149	
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		39
11.	Poreski rashod perioda	196	212
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	63	33
13.	Odloženi poreski prihodi perioda	0	0
	NETO DOBITAK (7-1-4-11-12+13)	1230	315
	NETO GUBITAK		

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 560 hiljada dinara obračunat je porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od ..1415..... hiljada dinara po stopi od ...15..% i iznosi ..212... hiljada RSD. Poreska obaveza je umanjena za iznos poreskog oslobađanja po osnovu ulaganja u osnovna sredstva od/..... hiljada RSD, tako da je za 2023. godinu dobijena konačna obaveza za uplatu poreza na dobit u iznosu od212..... hiljada RSD.

28. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	2022.	2023.
Tekući poreski rashod	196	212
Odloženi poreski (rashod)/prihod	63	33
Ukupno	133	179

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

U hiljadama RSD

	2022.	2023.
Dobitak pre oporezivanja	1489	560
Korekcije za stalne razlike	-50	986
Korekcija za privremene razlike		
- računovodstvena i poreska amortizacija	-133	-131
- rezervisanja za sudske sporove		
Poreska osnovica	1306	1615
Obračunati porez – 15 %	196	212
Umanjenja po osnovu poreskih kredita	0	0
Tekući porez na dobitak	196	212

Preneti poreski gubici

Privredno društvo nema poreskih gubitaka prenetih iz ranijih poslovnih godina.

Neiskorišćeni poreski krediti

Privredno društvo nema neiskorišćenih poreskih kredita.

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovni poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2023. i 2022. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	1750	1808
NABAVKE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		215
- ostala povezana pravna lica	41	
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	33	184
Kratkoročni finansijske obaveze		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	9010	9987
OBAVEZE		
Dugoročne finansijske obaveze		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	13066	13584
Obaveze prema dobavljačima		

	2022.	2023.
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	914	1129

30. POTENCIJALNE OBAVEZE

30.1. Sudski sporovi

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

PREGLED PRIVREDNIH SPOROVA U KOJIMA JE PODVIS-TERM AD TUŽILAC

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Naknada štete	1.524.768,00	P 164/20	PRIVREDNI SUD ZAJEČAR P.164/20		2020-GODINA	Advokat Božidar Vukašinović
2							
	UKUPNO:	1.524.768,00					

PREGLED PRIVREDNIH SPOROVA U KOJIMA JE PODVIS-TERM AD TUŽENI

Privredno društvo nema sporova u kojima je tužena strana.

30.2. Garancije i jemstva

Ne postoje date/primljene garancije i jemstva.

30.3. Zaloge i hipoteke

Društvo nema hipteka, fiducija, garancija, zalužnih obaveza, jemstva, naknada i drugih pocencijalnih obveza kao ni date ni primljene menice.

31. DEVIZNI KURSEVI

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

	2022.	2023.
EUR	117,3224	117,1737
USD	110,5115	105,8671
CHF	119,2543	125,5343

32. DOGAĐAJI NAKON BILANSA

Napomene uz finansijske izveštaje

1. Događaji nakon dana bilansa
Nakon bilansiranja nije bilo značajnijih poslovnih događaja.
2. Sposobnost društva da posluje po principu stalnosti
Zbog dugogodišnje blokade računa društvo ostvaruje veoma slabo poslovanje, u 2020-toj godini je rešena blokada, ali poslovanje je i dalje neizvesno.

33. Ostalo

Dana 26-03-2024

Za privredno društvo



DST - Revizija d.o.o.

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU**

AD PODVIS-TERM KNJAŽEVAC

DST - Revizija

BEOGRAD, APRIL 2024. GODINE



SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	10
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	13
Izveštaj o promenama na kapitalu za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	15
Izveštaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	18
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2023. godine	20

DST - Revizija



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva AD PODVIS-TERM KNJAŽEVAC

Uzdržavanje od izražavanja mišljenja

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja „AD PODVIS-TERM Knjaževac“ (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima Društva. Zbog značaja pitanja opisanih u delu našeg izveštaja „Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja“, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizorsko mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima.

Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja

- 1) Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine, u okviru nekretnina, postrojenja i opreme iskazalo iznos od 8.980 hiljada dinara. Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju, revizorski tim je utvrdio da duži niz godina procena vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme nije vršena, zbog čega knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme nije usklađena sa fer vrednošću. Revizorski tim nije bio u mogućnosti da utvrdi tačan iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu, kao ni njihov uticaj na iskazani rezultat Društva.
- 2) Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine iskazalo iznos od 425 hiljada dinara u okviru potraživanja po osnovu prodaje. Revizorski tim je analizirajući ročnost potraživanja uočio da vrednost napred navedenih potraživanja čija je starost duža od godinu dana iznosi 86.543 hiljade dinara. Društvo nije vršilo obezvređenje ovih potraživanja, niti je primenilo zahteve standarda MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Revizorski tim nije bio u mogućnosti da utvrdi tačan iznos potencijalnih korekcija po ovom osnovu, kao ni njihov uticaj na iskazani rezultat Društva.
- 3) Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine iskazalo iznos od 420 hiljada dinara u okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji. U postupku usaglašavanja putem nezavisnih konfirmacija, revizorski tim nije bio u mogućnosti da potvrdi navedene obaveze.
- 4) Društvo je u periodu od 01. januara 2023. do 31. decembra 2023. godine iskazalo poslovne prihode u ukupnom iznosu od 1.894 hiljade dinara. Na osnovu sprovedenih revizorskih procedura revizorski tim je utvrdio da je Društvo jedan račun za zakup evidentirao dva puta u svojim poslovnim knjigama i na taj način precenio poslovne prihode za iznos od 150 hiljada dinara, što ima materijalni značaj na iskazani rezultat Društva.
- 5) Društvo je u poslovnim knjigama na dan 31. decembra 2023. godine iskazalo neto dobitak tekuće godine u iznosu od 315 hiljada dinara, dok kumulirani gubitak ranijih godina iznosi 53.874 hiljade dinara, od toga se na gubitak do visine kapitala odnosi iznos od 37.319 hiljade dinara, a na gubitak iznad visine kapitala iznos od 16.555 hiljada dinara. Na dan 31. decembra 2023. godine kratkoročne obaveze su veće od obrtne



imovine za 11.945 hiljada dinara. Navedene činjenice mogu imati ozbiljan uticaj na kontinuitet poslovanja (Going concern) Društva u narednom periodu.

- 6) U poslovnim knjigama Društva, na dan 31. decembra 2023. godine, iskazan je osnovni kapital u iznosu od 34.956 hiljada dinara. Međutim, osnovni kapital registrovan kod Agencije za privredne registre Republike Srbije iskazan je u novčanom iznosu od 395.561,40 evra, a u nenovčanom iznosu od 79.827,57 evra. Iz navedenog proizilazi da kapital u poslovnim knjigama i kapital registrovan kod Agencije za privredne registre Republike Srbije nisu usaglašeni.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u sastavljanju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Zbog značaja pitanja iznetih u delu našeg izveštaja: „Osnova za uzdržavajuće mišljenje“, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za izražavanje mišljenja o priloženim finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije.

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA kodeksom.



DST - Revizija d.o.o.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Izveštaj o drugim zakonskim regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o tržištu kapitala.

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2023. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 - *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Ne izražavamo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije, zbog značaja pitanja opisanih u delu našeg izveštaja „Osnova za uzdržavanje od izražavanja mišljenja”.

U Beogradu,
26.04.2024. godine

LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR

Prof. dr Srbobran Stojiljković



DST - Revizija

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340532	Шифра делатности 2521	ПИБ 10063	Дигитално потписано Kostić Duško
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ ТЕРМИЧКЕ I ТЕХНИЧКЕ ОПРЕМЕ I МАШИНА PODVIS-TERM, КЊАЖЕВАЦ			издавалац сертификата:
Седиште КЊАЖЕВАЦ, Добривоја Радосављевића 146			Javno preduzeće Pošta Srbije 24.04.2024. 14:39:45

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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			0	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		8.980	9.564	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006			0	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9	8.980	9.564	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		3.572	4.093	
023	2. Постројења и опрема	0011		448	504	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	10	45	52	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		4.915	4.915	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029			27	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		745	2.972	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11		185	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032			123	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	11.2		62	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	425	2.579	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		241	2.546	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		184	33	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	13	239	119	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	13	239	119	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		81	81	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058			8	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		9.725	12.563	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401			0	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17.1	34.956	34.956	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		2.363	2.048	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		2.048	818	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		315	1.230	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		53.874	53.874	
350	1. Губитак ранијих година	0413		53.874	53.874	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		13.584	13.066	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	18	13.584	13.066	
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		13.584	13.066	
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				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	19	6	0	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430			0	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	20	12.690	16.367	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		9.447	9.010	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	20.1	9.437	9.010	
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		10		
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441			15	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20.5	2.584	2.101	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		1.129	914	
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		420	701	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		1.035	486	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		659	5.241	

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		172	4.351	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		455	782	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		32	108	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		16.555	16.870	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		9.725	12.563	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340532

Шифра делатности 2521

ПИБ 10063

Дигитално потписано

Kostić Duško

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ ТЕРМИЧКЕ I ТЕХНИЧКЕ ОПРЕМЕ I МАШИНА PODVIS-TERM, КНЈАЖЕВАЦ

издавалац сертификата:

Седиште КЊАЖЕВАЦ, Добривоја Радосављевића 146

Јавно предузеће Пошта Србије

24.04.2024. 14:40:15

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	24.2	1.894	1.494
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			0
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		62	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	24.2	1.956	1.494
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	26.2	2.255	2.762
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015			158
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		910	703
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		790	606
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		120	97
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		580	589
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022			230
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		765	1.082

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			0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		361	1.268
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	26.3	965	1.553
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		960	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		5	1.553
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		965	1.553
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		2.449	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	4.401	4.310
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		27	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		6.295	5.804
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		5.696	4.315
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		599	1.489
	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		39	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		560	1.489

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	28	212	196
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		33	63
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	27	315	1.230
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340532	Шифра делатности 2521	ПИБ 100630	Дигитално потписано Kostić Duško
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ ТЕРМИЧКЕ I ТЕХНИЧКЕ ОПРЕМЕ I МАШИНА PODVIS-TERM, КНЈАЖЕВАЦ			издавалац сертификата:
Седиште КНЈАЖЕВАЦ, Добривоја Радосављевића 146			Javno preduzeće Pošta Srbije 24.04.2024. 14:40:44

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	27	315	1.230
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	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) добиици	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			
	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			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	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	27	315	1.230
	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

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340532

Шифра делатности 2521

ПИБ 10063

Дигитално потписано

Kostić Duško

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ ТЕРМИЧКЕ I ТЕХНИЧКЕ ОПРЕМЕ I МАШИНА PODVIS-TERM, КНЈАЖЕВАЦ

издавалац сертификата:

Седиште КЊАЖЕВАЦ, Добривоја Радосављевића 146

Јавно предузеће Pošta Srbije

24.04.2024. 14:41:13

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	34.376	4010	580	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	34.376	4012	580	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	34.376	4014	580	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	34.376	4016	580	4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	34.376	4018	580	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		4046	819	4055	53.874	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		4048	819	4057	53.874	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	1.229	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	2.048	4059	53.874	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		4052	2.048	4061	53.874	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	315	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	2.363	4063	53.874	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
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073		4082	18.099
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		4084	18.099
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	16.870
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		4088	16.870
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	16.555

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07340532	Шифра делатности 2521	ПИБ 10063	Дигитално потписано
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ ТЕРМИЧКЕ И ТЕХНИЧКЕ ОПРЕМЕ И МАШИНА PODVIS-TERM, КНЈАЖЕВАЦ			Kostić Duško
Седиште КНЈАЖЕВАЦ, Добривоја Радосављевића 146			издавалац сертификата: Јавно предузеће Пошта Србије 24.04.2024. 14:41:38

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	2.836	1.980
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.291	1.980
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	545	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.836	2.097
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	752	934
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	930	698
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	310	98
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	824	367
8. Остали одливи из пословних активности	3014	20	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		117
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		0
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		0
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		0
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.836	1.980
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.836	2.097
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		117
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	81	198
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	81	81

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Дигитално потписано
Kostić Duško
издавалац сертификата:
Јавно предузеће Пошта Србије
31.03.2024. 03:12:44

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZAPROIZVODNJU TERMIČKE
OPREME I MAŠINA**

PODVIS – TERM KNJAŽEVAC

Sadržaj

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	1
1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU	1
1.1. Osnovni podaci o društvu	1
1.2. Istorijat društva	1
1.3. Delatnost	1
1.4. Organi društva	2
1.5. Broj zaposlenih u društvu	2
2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	2
2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja	2
2.2. Uporedni podaci	3
2.3. Korišćenje procena	3
2.4. Načelo stalnosti poslovanja	3
2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	3
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	4
3.1. Nematerijalna imovina	4
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	4
3.3. Investicione nekretnine	4
3.4. Učešća u kapitalu	5
3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava	5
3.4.2. Učešća u kapitalu pridruženih preduzeća	5
3.5. Zalihe	5
3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	5
3.7. Zajmovi i potraživanja	5
3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6
3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	6
3.9.1. Rezervisanja	6
3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	7
3.10. Finansijske obaveze	7
3.11. Lizing	7
3.12. Naknade zaposlenima	8
3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	8
3.12.2. Otpremnine	8
3.12.3. Jubilarne nagrade	8
3.13. Poslovni prihodi	8
3.14. Rashodi	9
3.15. Porez na dobit	9
3.15.1. Tekući porez	9
3.15.2. Odloženi porez	9
3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	10
3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	10
3.18. Upravljanje finansijskim rizicima	10
3.18.1. Tržišni rizik	10
3.18.2. Rizik likvidnosti	12

3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala	14
4. Poreski rizici	14
5. Obelodaniti sve značajnije događaje po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja	14
6. Obelodaniti informaciju o otkupu sopstvenih akcija ili udela	14
7. Uredni podaci	15
8. NEMATERIJALNA ULAGANJA	15
9. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	15
9.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	15
9.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	16
9.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	16
9.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	17
10. INVESTICIONE NEKRETNINE	18
11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA	19
11.1. OBRAČUN PROIZVODNJE	19
11.2. STRUKTURA ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA	20
11.3. KONTROLNA ŠEMA OBRAČUNA ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.12.2019. GODINE	21
11.4. STRUKTURA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA	22
11.5. DATI AVANSI	22
12. POTRAŽIVANJA	22
12.1. KUPCI U ZEMLJI - OSTALA POVEZANA LICA	22
12.2. KUPCI U ZEMLJI	23
12.3. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.4. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
13. DRUGA POTRAŽIVANJA	24
13.1. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	25
14. POREZ NA DODATU VREDNOST	25
15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	25
16. VANBILANSNA EVIDENCIJA	25
17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	25
17.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	26
18. OBAVEZE	26
18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA	27
19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	27
20. KRATKOROČNE OBAVEZE	28
20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	30
20.2. PRIMLJENI AVANSI	30
20.3. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	30
20.4. STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA	
21. DOBAVLJJAČI U ZEMLJI	
22. DOBAVLJJAČI U INOSTRANSTVU	
23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	
24. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO DOBILANSIMA	31
24.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	32
24.2. Poslovni prihodi	32
24.3. Finansijski prihodi	33

24.4. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	33
25. Ostali prihodi	34
26. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	34
26.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	35
26.2. Poslovni rashodi	35
26.3. Finansijski rashodi	36
27. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	37
38. POREZ NA DOBITAK	37
39. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	38
30. POTENCIJALNE OBAVEZE	39
30.1. Sudski sporovi	39
30.2. Garancije i jemstva	40
30.3. Zaloge i hipoteke	40
31. DEVIZNI KURSEVI	40
32. DOGAĐAJI NAKON NAKON BILANSA	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU TERMIČKE I TEHNIČKE OPREME I MAŠINA PODVIS-TERM, KNJAŽEVAC

Skraćeni naziv društva: AD PODVIS-TERM KNJAŽEVAC

Sedište društva:Knjaževac

Veličina društva: **MIKRO**

Oblik organizovanja:Akcionarsko društvo

Matični broj:07340532

Šifra delatnosti:2521-Proizvodnja kotlova i radijatora za centralno grejanje

PIB: 100630444

1.2. Istorijat društva

Društvo je osnovano 31.12.1989. godine kao društveno preduzeće. Na osnovu Zakona o privatizaciji (Službeni glasnik RS 38/2001,18/2013) i Uredbe o prodaji kapitala i imovine javnom aukcijom (Službeni glasnik RS 45/01, 45/02, 19/03) Ugovorm o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije br 1-736/04-2223/02 od 29-06-2004.g. izvršena je prodaja 70% driuštvenog kapitala Društvenog preduzeća timočke industrije termičke opreme i mašina PODVIS Knjaževac, kupcu Dušku Kostiću. Sada posluje pod nazivom AD za proizvodnju termičke opreme i mašina PODVIS-TERM. Sve obaveze iz Ugovora kupac je izmirio prema Agenciji za privatizaciju a po osnovu obaveznog investiranja izvršio ulaganja – Potvrda revizora o investiranju od 20-08-2004.g.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost AD PODVIS-TERM KNJAŽEVAC je 2521-Proizvodnja kotlova i radijatora za centralno grejanje.

Obelodaniti ostale opšte informacije o privrednom društvu, kao što su:

- Društvo nije zavisno niti pridruženo pravno lice, kao ni matično pravno lice.

Organi društva su:

- Skupština akcionara društva
- Odbor direktora društva
- Izvršni direktor društva

Zakonski zastupnik Društva je bio Vladimir Kostić do 25-03-2021.g., a rešenjem APR-a broj BD 24172/2021 od 25-03-2021.g. za zakonski zastupnik je Duško Kostić.

Društvo ima transakcija sa povezanim privrednim društvom DOO ZA PROIZVODNJU KOTOLOVA, BOJLERA I CISTERNI, PODVIS KBC, KNJAŽEVAC, pib 100630194, mbr 07716885. Povezanost je preko većinskog akcionara koji je vlasnik-osnivač povezanog privrednog društva.

1.4. Organi društva

- Prema Statutu, organi društva su:
- Skupština akcionara društva
- Odbor direktora društva
- Izvršni direktor društva

1.5. Broj zaposlenih u društvu

AD PODVIS-TERM je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 2 zaposlena. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	_____
– viša stručna sprema (VI)	_____
– visokokvalifikovani radnici (V)	_____
– srednja stručna sprema (IV)	<u>1</u>
– kvalifikovani radnici (III)	<u>1</u>
– polukvalifikovani radnici (II)	_____
– niža stručna sprema (I)	_____
– nekvalifikovani radnici	_____
Ukupno:	<u>2</u>

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS“, br. 35/2015), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca

finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014, 144/2014 i 101/2016).

2.2. Usporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2023. godinu kao minimum prikazani su usporedni podaci za prethodnu godinu. Usporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2022. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

2.3. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja je u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje koji zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane 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.

2.4. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će AD PODVIS-TERM Knjaževac nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama preduzeća. U narednim godinama AD PODVIS-TERM Knjaževac očekuje promene u ekonomskom i poslovnom okruženju obzirom da je izašlo iz blokade računa i planira da aktivno krene u proces proizvodnje.

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje AD PODVIS-TERM Knjaževac odgovorna su sledeća lica:

- Vladimir Kostč, direktor privrednog društva;
- Dragan Ivković, vlasnik knjigovodstvene agencije kojoj je povereno vođenje poslovnih knjiga.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da sredstva mogu biti obezvređena. Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava za svako sredstvo pojedinačno.

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuje, već se testira pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Obračun amortizacije počinje od narednog dana u odnosu na dan kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

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

3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

3.4. Učešća u kapitalu

3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo

posедуje, direktno ili indirektno, više od polovine glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.4.2. Učešća u kapitalu pridruženih preduzeća

Pridružena društva su pravna lica u kojima Društvo ima značajan uticaj, a koje nije ni zavisno društvo niti učešće u zajedničkom poduhvatu. Značajan uticaj podrazumeva moć učestvovanja u donošenju odluka o finansijskoj i poslovnoj politici pridruženog društva, ali ne i kontrolu nad tim politikama. Smatra se da značajan uticaj postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, 20 ili više procenata glasačkih prava u društvu u koje je investirano. Učešća u kapitalu pridruženih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Ispravka vrednosti zaliha vrši se na teret računa grupe 58 – Rashodi po osnovu obezvređenja imovine u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

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

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

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

3.7. Zajmovi i potraživanja

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

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

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Tekući račun društva je bio u blokadi od 04-03-2015.g. pa do 15-10-2020.g. od kada više nije u blokadi i sada društvo može da raspoláže sredstvima na računu. U 2021-toj godini je bilo prometa preko računa, dok u 2020-toj godini nije bilo prometa do 15-10-2020.g., a posle 15-10-2020.g. društvo raspoláže sredstvima na tekućem računu.

3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

3.9.1. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno, a efekat vrednosti novca značajan, dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.10. Finansijske obaveze

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

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

3.11. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.12. Naknade zaposlenima

3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. 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 evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose. Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

3.12.2. Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Društvo nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i nije formiralo rezervisanje po tom osnovu. Rukovodstvo Društva veruje da takva rezervisanja, ukoliko bi bila procenjena, ne bi mogla da imaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje Društva.

3.12.3. Jubilarne nagrade

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

3.13. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

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

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge izrada i instalacija grejanja. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene 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. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.14. 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.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane 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.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.15. Porez na dobit**3.15.1. Tekući porez**

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

3.15.2. Odloženi porez

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom 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 ostalih prihoda/rashoda.

3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

3.18. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izložen 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.

3.18.1. Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

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.

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo NIJE osetljivo na promene deviznog kursa EUR i USD zbog malog obima poslovanja.

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovome 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. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 81 hiljada RSD (31. decembar 2022. godine __81__ hiljada RSD), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava. Tekući račun društva je bio u blokadi od 04-03-2015.g. do 15-10-2020.g.

Potraživanja od kupaca

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

U hiljadama RSD

	2022.	2023.
Kupci u zemlji	2546	2690
Kupci u inostranstvu	0	0
Kupci u zemlji ostala povezana lica	33	184
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca		-2449
Ukupno	2579	425

3.18.2. 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.

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

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	81	0	0	0	81
Potraživanja po osnovu prodaje	339		86	0	425
Dugoročni finansijski plasmani					
Druga potraživanja	120	119	0	0	239
Potraživanja za PDV	0	0	0	0	0
Dati avansi za zalihe i usluge					
Ukupno	540	119	86	0	745
Kratkoročne finansijske obaveze	437	9010	0	0	9447
Obaveze iz poslovanja	914	1223	447	0	2584
Dugoročne obaveze	518	13066	0	0	13584
Ostale obaveze	289	370	0	0	659
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2023.	2158	23669	447	0	26274

3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

U hiljadama RSD

Redni broj	Pozicija	2022.	2023.
1.	Kapital	34956	34956
2.	Neto obaveze (a-b-c)	6350	8941
	a) kreditne obaveze	9010	9447

	b) gotovina i gotovinski ekvivalenti	81	81
	c) finansijski plasmani	2579	425
3.	Kapital+Neto obaveze (1+2)	41306	43897
	Koeficijent zaduženosti (2/3)	0,1537	0,2037

4. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

5. Obelodaniti sve značajnije događaje po završetku poslovne godine, odnosno posle datuma Bilansa stanja

U toku prethodne poslovne godine nije bilo značajnih poslovnih događaja.

6. Obelodaniti informaciju o otkupu sopstvenih akcija ili udela

Nije bilo otkupa sopstvenih akcija ili udela.

7. Uporedni podaci

Uporedni podaci čine godišnji finansijski izveštaj za 2022-gu godinu.

8. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

9. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

9.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

u hiljadama RSD

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2023. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	415	410
2.	Građevinski objekti	30724	30717
3.	Postrojenja i oprema	3772	3772
4.	Investicione nekretnine	563	563
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	4915	4915
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	40389	40377

NAPOMENA:

Privredno društvo, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nekretninama, postrojenjima i opremom.

Društvo je u 2023-goj godini izvršilo otuđenje jednog objekta i dela zemljišta, čija je nabavna vrednost bila 11.726 hiljada dinara, po osnovu prodaje.

9.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2,5
– Postrojenja i oprema	10 – 20%
– Nameštaj	10 – 20%
– Kompjuteri	10 – 20%
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10 – 20%

9.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

u hiljadama RSD

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	410	4,57
2.	Građevinski objekti	3162	35,21
3.	Postrojenja i oprema	448	4,99
4.	Investicione nekretnine	45	0,50
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	4915	54,73
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	8980	100

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem.

9.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruga i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva. u hiljadama RSD

Red . broj	Opis dinamike plasmana	Zemlji-šte	Građevinsk i objekti	Postrojenj a i oprema	Investicion e nekretnine	Osnovn a sredstva u pripremi	Ulaganj a na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST								
1	Stanje na početku godine (1.1.2023.)	415	30724	3772	563	4915			40389
2	Povećanje								
2.1	Nove nabavke								
2.2	Procena								
2.3	Procena kapitala								
2.4	Viškovi								
2.5	Investicione nekretnine								
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi								
2.7									
3	Smanjenje								

AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU TERMIČKE OPREME I MAŠINA PODVIS-TERM Knjaževac

Napomene uz finansijske izveštaje

Red . broj	Opis dinamike plasmana	Zemlji-šte	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
3.1	Prodaja osnovnih sredstava	5	7						12
3.2	Manjkovi								
3.3	Rashod								
	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)	410	30717	3772	563	4915			40377
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Stanje na početku godine (1.1.2023.)	0	27046	3267	511	0			30825
2	Povećanje								
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava		7						7
2.2	Amortizacija		516	57	7				580
2.3									
2.4									
2.5									
2.6									
3	Smanjenje								
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod								
3.3	Isknjiženje ispravke								
4	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)	0	27555	3324	518	0			30825
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	410	3162	448	45	4915			8980

10. INVESTICIONE NEKRETNINE

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Nabavna (revalorizovana) vrednost		
Stanje na početku godine	564	564
Nabavke u toku godine		
Procena vrednosti		
Prenosi		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na kraju godine	564	564
Ispravka vrednosti		
Stanje na početku godine	504	511
Amortizacija	7	8
Procena vrednosti		
Prenosi		
Otuđenja i rashodovanja		
Stanje na kraju godine	511	519
Sadašnja vrednost	53	45

11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturinu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	123	0
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	62	0
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0	0
UKUPNO ZALIHE	185	0

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova.

11.1. OBRAČUN PROIZVODNJE

Društvo pri obračunu proizvodnje koristi klasu 9. U toku godine su primenjene planske cene, a zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se obračunavaju po stvarnoj ceni koštanja. Obračun cene

koštanja se vrši po radnim nalogima za svaku seriju proizvoda. Radni nalozi se poistovećuju sa grupom računa 95 – Nosioци troškova.

U nastavku teksta dati su tabelarni prikazi obračuna proizvodnje.

PREGLED TROŠKOVA (GRUPE RAČUNA 51 DO 55) – PROIZVODNA MESTA TROŠKOVA NA DAN 31.12.2023. GODINE

u hiljadama RSD

Konto	Ukupni troškovi	Preneto na proizvodnju	Troškovi perioda
511	/	/	/
512	/	0	/
513	/	0	/
514	/	0	/
515	/	/	/
520	790	0	790
521	120	0	120
525	/	/	/
529	/	/	/
531	/	/	/
532	/	/	/
533	/	/	/
534	/	/	/
535	/	/	/
539	/	/	/
540	580	0	580
550	557	0	557
551	/	/	/
552	/	/	/
553	16	0	16
554	1	0	1
555	125	0	125
559	67	0	67
Ukupno	2255	0	2255

Od ukupnih troškova u iznosu od ..2255.. dinara na troškove proizvodnje je alocirano 0 hiljada RSD ili 0 %, a na troškove režije ..2255.. hiljada RSD ili .100..%.

11.2. STRUKTURA ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA

u hiljadama RSD

Šifra	Naziv	Količine	Po stvarnoj ceni	
			Cena	Vrednost

UKUPNO ZALIHE NA DAN 31.12. 2023. GODINE	0
ZALIHE NA DAN 31.12. 2022. GODINE	102
SMANJENJE ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA	102

11.3. KONTROLNA ŠEMA OBRAČUNA ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.12.2023. GODINE

u hiljadama RSD

Red . broj	Konto	O p i s	Iznos
1.	110	Zalihe nedovršene proizvodnje 01.01.2022. (900 100)	0
2.	120	Zalihe gotovih proizvoda 01.01.2022. (900 200)	0
3.		Ukupno (1 + 2)	
4.	950	Troškovi nove proizvodnje u 2022. godini (51 do 55)	0
5.		Ukupno (3 + 4)	
6.	110	Zalihe nedovršene proizvodnje na dan 31.12.2022.	0
7.	120	Zalihe gotovih proizvoda na dan 31.12.2022.	0
8.		Ukupno (6 + 7)	
9.		Obračun nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda (5 – 8)	
10.	980	Troškovi prodatih proizvoda 31.12.2022.	0
11.	deo k-ta 982	Troškovi perioda po osnovu svođenja zaliha na neto prodajnu cenu	0
12.		Razlika viška i manjka po popisu na dan 31.12.2022.	0
		Ukupno (10 + 11 + 12)	0

U nastavku teksta dat je celovit prikaz promena zaliha u odnosu na početno stanje.

STRUKTURA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

u hiljadama RSD

Kont o	Naziv	Početno stanje na dan 01.01.2022.	Stanje na dan 31.12.2023.	Razlika
1	2	3	4	(4 – 3) 5
110	Nedovršena proizvodnja	0	0	0
120	Gotovi proizvodi	62	0	62
	Ukupno	62	0	62

11.4. DATI AVANSI

U okviru računa 150 nije iskazan iznos.

12. POTRAŽIVANJA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Potraživanja po osnovu prodaje od kupaca u zemlji	2546	2690
Potraživanja od matičnih i drugih zavisnih pr lica	33	184
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	0	2449
Svega	2579	426
Druga potraživanja	119	239
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani	-	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	81	81
PDV	0	0
Aktivna vremenska razgraničenja	0	0
Ukupno kratkoročna potraživanja	2799	746

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od426..... hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi _2874_____ hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi ____2449____ hiljada RSD.

12.1. KUPCI U ZEMLJI - OSTALA POVEZANA LICA

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji - ostalih povezanih lica sa saldnom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	PODVIS KBC	184	184	0
2.				
	UKUPNO	184	184	0

12.2. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2023. godine iznosila su**2690**..... hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi __ **2690** __ hiljada RSD, a ispravka potraživanja iznosi ____2449____ hiljada RSD.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldnom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	NJ KOMPANIJA	1830		
2.	MARAK	128		
3.	DST DOO	96		
4.	GROUP PROTERM	84		
5	Ostali kupci	552		
	UKUPNO	2690		

U ovoj tabeli uneti kupce koji čine VIŠE od 60% potraživanja.

12.3. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	0	
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	0	
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	-	
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	-	
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	2690	
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	2690	

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose ...2690..... hiljada RSD, što ukazuje na to da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 2449 hiljada RSD, a za iznos od 0 hiljada RSD pokrenut je sudski postupak naplate (ili navesti mere koje se preduzimaju za naplatu ovih potraživanja).

12.4. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	32	2690
b) Usaglašeno 100%		
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno		

13. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od ...119..... hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	239
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
	UKUPNO	239

13.1. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih nije bilo.

14. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na kontu Porez na dodatu vrednost je iskazan iznos od0..... hiljada dinara.

15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivnih vremenskih razgraničenja nije bilo.

16. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansne evidencije u Bilansu stanja nije bilo.

17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeni za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

17.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Akcijski kapital	34376	34376
Udeli d.o.o.		

	2022.	2023.
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital	580	580
UKUPNO	34956	34956

Za akcionarska društva

Akcionari društva su: u hiljadama RSD

	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2022.	2023.
Akcionar Duško Kostić		75,08	25811	25811
Akcionarski fond a.d. Beograd		19,57	6728	6728
Akcionar				
Manjinski interes		5,35	1837	1837
UKUPNO		100	34376	34376

Većinski vlasnik sa .75,08...% akcija je fizičko lice Duško Kostić

Osnovni kapital u poslovnim knjigama iskazan je u iznosu od 34.956 hiljada RSD, u Centralnom registru u iznosu od 34.376 hiljada RSD, a u APR-u u iznosu od 395.561,40 EUR novčanog kapitala i nenovčanog kapitala u iznosu od 79.827,57 EUR. Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama, Centralnom registru i APR-u je ne usklađen.

18. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze. Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Dugoročna rezervisanja	0	0
Dugoročne obaveze	13066	13584
Kratkoročne obaveze	16367	12690

18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od0..... hiljada RSD, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Društvo nije izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama.

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Odložene poreske obaveze	0	6
Potraživanja		
Dugoročna rezervisanja		
Odložena poreska sredstva	27	0
Nekretnine, postrojenja i oprema		
Neiskorišćeni poreski krediti		
Preneti poreski gubici		

20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Ukupne kratkoročne finansijske obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od **12690** hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
1. Kratkoročne finansijske obaveze:	9010	9447
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	9010	9437
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		10
2. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	15	0
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	15	
3. Obaveze iz poslovanja	2101	2584
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji	914	1129
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	701	420
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Ostale obaveze iz poslovanja	486	1035

	2022.	2023.
4.Ostale kratkoročne obaveze(44+45+46):	4351	171
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:	0	0
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	3794	42
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	125	0
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	128	0
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	294	0
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		78
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		26
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		16
Ukupno grupa 45:	4342	163
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		1
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	9	8
Ukupno grupa 46:	9	9
5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	66	126
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%	66	126
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		

	2022.	2023.
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
6.Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	826	362
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata	109	32
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	431	330
Obaveze za doprinose koji terete troškove	41	
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	245	
7.Pasivna vremenska razgraničenja	0	0
Unapred obračunati troškovi		
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE(1+2+3+4+5+6+7):	16367	12690

20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama RSD

Kratkoročne finansijske obaveze	Srednji kurs NBS 31.12.2023.	EUR	RSD
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim, i ostalim povezanim licima u zemlji			9437
UKUPNO:			9437

20.2. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od hiljada RSD.

20.3. PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	građani			
2.	Zoran starinac - građani			
	Ukupno			

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

20.4. STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini		
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU		

20.5. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

R.b.	Naziv	2022	2023
1.	Dobavljači u zemlji	701	420
2.	Dobavljači u inostranstvu	0	0
3.	Dobavljači povezana lica	914	1129
4.	Ostale obaveze iz poslovanja	486	1035
	UKUPNO	2101	2584

21. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	HLB DST REVIZIJA	346		
2.	EUROFINEX BROKER	26		
3.	DRAGICA MILADINOVIĆ PR	18		
4.	BEOGRADSKA BERZA	30		
5.				
6.				
	UKUPNO	420		

22. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

Društvo nema iskazanih obaveza prema dobavljačima u inostranstvu.

23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze u Bilansu stanja u iznosu od **172** hiljada RSD se sastoje od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza. Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na DECEMBAR 2023. godine i isplaćene su do ...31-12-2023 godine. Kao i obaveze iz ranijih godina.

24. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2022.	2023.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	1494	1894
2.	Finansijski prihodi	0	0
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	0
4.	Ostali prihodi	4310	4401
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	5804	6295

24.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima**24.2. Poslovni prihodi**

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 1494 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Prihodi od prodaje robe:	0	0
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	337	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na		

	2022.	2023.
inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od premija , subvencija, dotacija, donacija i sl. :	0	0
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Drugi poslovni prihodi:	1494	1956
Prihodi od zakupnina	1494	1956
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih proizvoda		(62)
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	1494	1874

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa ...100..%, a inostrano sa ..0...%.

24.3. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

24.4. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od ____/____ hiljada RSD.

25. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od ____4310____ hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	4310	105
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	4310	4296
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		

Ostali nepomenuti prihodi		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	4310	4401

26. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2022.	2023.
1.	Poslovni rashodi	2762	2255
2.	Finansijski rashodi	1553	965
3.	Ostali rashodi		27
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		2449
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	4315	5696

26.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima

26.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 2762 hiljada RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Nabavna vrednost prodane robe		
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
1 - Ukupno grupa 50:	0	0
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	0	
Troškovi materijala za održavanje	124	
Troškovi rezervnih delova	34	
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
2 - Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	158	

	2022.	2023.
3 - Troškovi goriva i energije	0	0
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	606	790
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	97	120
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade		
4 - Ukupno grupa 52:	703	910
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga		
Troškovi usluga održavanja	215	
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	15	
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga		
5 - Ukupno grupa 53:	230	
6 - Troškovi amortizacije	589	580
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
7 - Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	0	0
Troškovi neproizvodnih usluga	510	557
Troškovi reprezentacije		
Troškovi premije osiguranja		
Troškovi platnog prometa	13	16
Troškovi članarina	1	1
Troškovi poreza	105	125
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	453	67
8 - Ukupno grupa 55:	1082	765
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (1+2+3+4+5+6+7+8)	2762	2255

26.3. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		5
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1553	960
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	1553	965

27. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

u hiljadama RSD

R.b.	Podbilansi finansijskog Rezultata	2022.	2023.
1.	Poslovni dobitak		
2.	Poslovni gubitak	1268	361
3.	Dobitak finansiranja	0	0
4.	Gubitak finansiranja	1553	965
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		2449
7.	Dobitak na ostalim приходima	4310	4374
8.	Gubitak na ostalim rashodima	149	
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		39
11.	Poreski rashod perioda	196	212
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	63	33
13.	Odloženi poreski prihodi perioda	0	0
	NETO DOBITAK (7-1-4-11-12+13)	1230	315
	NETO GUBITAK		

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 560 hiljada dinara obračunat je porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od ..1415..... hiljada dinara po stopi od ...15..% i iznosi ..212... hiljada RSD. Poreska obaveza je umanjena za iznos poreskog oslobađanja po osnovu ulaganja u osnovna sredstva od/..... hiljada RSD, tako da je za 2023. godinu dobijena konačna obaveza za uplatu poreza na dobit u iznosu od212..... hiljada RSD.

28. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	2022.	2023.
Tekući poreski rashod	196	212
Odloženi poreski (rashod)/prihod	63	33
Ukupno	133	179

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

U hiljadama RSD

	2022.	2023.
Dobitak pre oporezivanja	1489	560
Korekcije za stalne razlike	-50	986
Korekcija za privremene razlike		
- računovodstvena i poreska amortizacija	-133	-131
- rezervisanja za sudske sporove		
Poreska osnovica	1306	1615
Obračunati porez – 15 %	196	212
Umanjenja po osnovu poreskih kredita	0	0
Tekući porez na dobitak	196	212

Preneti poreski gubici

Privredno društvo nema poreskih gubitaka prenetih iz ranijih poslovnih godina.

Neiskorišćeni poreski krediti

Privredno društvo nema neiskorišćenih poreskih kredita.

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovni poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2023. i 2022. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

u hiljadama RSD

	2022.	2023.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	1750	1808
NABAVKE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		215
- ostala povezana pravna lica	41	
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	33	184
Kratkoročni finansijske obaveze		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	9010	9987
OBAVEZE		
Dugoročne finansijske obaveze		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	13066	13584
Obaveze prema dobavljačima		

	2022.	2023.
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- pridružena pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	914	1129

30. POTENCIJALNE OBAVEZE

30.1. Sudski sporovi

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

PREGLED PRIVREDNIH SPOROVA U KOJIMA JE PODVIS-TERM AD TUŽILAC

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Naknada štete	1.524.768,00	P 164/20	PRIVREDNI SUD ZAJEČAR P.164/20		2020-GODINA	Advokat Božidar Vukašinović
2							
	UKUPNO:	1.524.768,00					

PREGLED PRIVREDNIH SPOROVA U KOJIMA JE PODVIS-TERM AD TUŽENI

Privredno društvo nema sporova u kojima je tužena strana.

30.2. Garancije i jemstva

Ne postoje date/primljene garancije i jemstva.

30.3. Zaloge i hipoteke

Društvo nema hipteka, fiducija, garancija, zalužnih obaveza, jemstva, naknada i drugih pocencijalnih obveza kao ni date ni primljene menice.

31. DEVIZNI KURSEVI

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

	2022.	2023.
EUR	117,3224	117,1737
USD	110,5115	105,8671
CHF	119,2543	125,5343

32. DOGAĐAJI NAKON BILANSA

Napomene uz finansijske izveštaje

1. Događaji nakon dana bilansa
Nakon bilansiranja nije bilo značajnijih poslovnih događaja.
2. Sposobnost društva da posluje po principu stalnosti
Zbog dugogodišnje blokade računa društvo ostvaruje veoma slabo poslovanje, u 2020-toj godini je rešena blokada, ali poslovanje je i dalje neizvesno.

33. Ostalo

Dana 26-03-2024

Za privredno društvo

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ - 2023

1) ОПШТИ ПОДАЦИ

1	Пословно име, седиште и адреса, матични број ПИБ акционарског друштва	АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ ТЕРМИЧКЕ И ТЕХНИЧКЕ ОПРЕМЕ И МАШИНА ПОДВИС-ТЕРМ, КЊАЖЕВАЦ Књажевац, Добривоја Радосављевића 146 07340532 100630444
2	Веб сите и е-маил адреса	podviskbc@mts.rs podvis@sezampro.rs
3	Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката	БД 14049/2005 од 04-05-2005.г.
4	Делатност – шифра опис	2521 Производња котлова и радијатора за централно грејање
5	Број запослених	2
6	Број акционара	
7	10 највећих акционара име и презиме, број акција и % учешће у основном капиталу	1. Душко Костић, 25811 акција, 75,08 % 2. Остали акционари са појединачним учешћем испод 10% (укупно 24,92%)
8	Вредност основног капитала	34.376.000,00 рсд
9	Број издатих акција	
	Број издатих акција обичне	34.376
	ИСИН број	
	ЦИФ код	
	Број издатих акција - приоритетне	
10	Подаци о зависним друштвима – пословно име	Седиште и адреса
	Друштво нема зависних друштава	-
11	Пословно име, седиште и адреса ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај	ХЛБ ДСТ-Ревизија, Београд, Булевар маршала Толбухина 38
12	Назив организованог тржишта на које су укључене акције	

IA) ОПИС ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ И ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА

<p>1. Опис пословних активности Производња котлова и радијатора за централно грејање, као и пружање услуга у области израде, увођења и опремања котловима и радијаторима за централно грејање.</p>
<p>2. Организациона структура АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ ТЕРМИЧКЕ И ТЕХНИЧКЕ ОПРЕМЕ И МАШИНА ПОДВИС-ТЕРМ, КЊАЖЕВАЦ Председник одбора директора Име: Соња Презиме: Анђелковић Јмбг/Лични број: 0207964759115 Члан одбора директора Име: Душко Презиме: Костић Јмбг/Лични број: 2612952754117 Акцијски капитал Тип: Акционари 1. Душко Костић, 25811 акција, 75,08 % 2. Остали акционари са појединачним учешћем испод 10% (укупно 24,92%) Уписани новчани капитал 395.561,4 EUR Уписани неновчани капитал 79.827,57 EUR Уплаћени новчани капитал 395.561,4 EUR 30.06.2004 Унети неновчани капитал 79.827,57 EUR 16.08.2006 Извршни директор друштва: Душко Костић</p>

II) ПРИКАЗ РАЗВОЈА, ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

1	Извештај управе о реализацији усвојене пословне политике, уз навођење случајева и разлога за одступање и других начелних питања која се односе на вођење послова	Управа је константовала да се пословање обављало у складу са усвојеном пословном политиком и могућностима друштва.
---	--	--

2. Анализа остварених прихода, расхода и резултата пословања и радио анализа

Основну делатност друштва ПОДВИС-ТЕРМ АД чини производња котлова и радијатора за централно грејање, као и пружање услуга у области израде, увођења и опремања котловима и радијаторима за централно грејање. Током 2023.г. друштво није остварило производњу.

2.1. Анализа прихода

Р.б р.	Категорија	2022	2023	2022 структура	2023 структура	2022/2023 индекс
1	Пословни	1494	1894	25.74	30.09	78.88

2	Финансијски	0	0	0	0	** Израз је неисправан **
3	Остали	4310	4401	74.26	69.91	97.93
4	Укупно	5804	6295	100	100	92.2

2.2. Анализа расхода

Р.б р.	Категорија	2022	2023	2022 структура	2023 структура	2022/2023 индекс
1	Пословни	2762	2255	64.01	70.03	122.48
2	Финансијски	1553	965	35.99	29.97	0
3	Остали	0	0	0	0	** Израз је неисправан **
4	Укупно	4315	3220	100	100	134.01

2.3. Анализа резултата пословања

Р.б р.	Категорија	2022	2023	2022 структура	2023 структура	2022/2023 индекс
1	Пословни добитак/губитак	-1268	-361	-85.16	-60.27	351.25
2	Финансијски добитак/губитак	-1553	-965	-104.3	-161.1	0
3	Остали добитак/губитак	4310	1925	289.46	321.37	223.9
4	Укупно	1489	599	100	100	248.58

2.4. Рацио анализа

Опис	2022	2023	2022/2023
Принос на укупан капитал (добитак из редовног пословања / капитал)	-	-	
Принос на имовину (пословни добитак / пословна имовина)	-	-	
Нето принос на сопствени капитал (нето добитак / капитал) 1230/ 0 315/0	-	-	
Степен задужености (дугорочна резервисања и обавезе / укупна пасива) 13066/12563 13584/9725	1,0400	1,3968	0,7446
I степен ликвидности (готовински еквиваленти и готовина / краткорочне обавезе) 81 /9010 81/9447	-	-	-
II степен ликвидности (краткорочна потраживања, пласмани и готовина / краткорочне обавезе)	0,2952	0,0536	5,5075

2660 / 9010	506 / 9447			
-------------	------------	--	--	--

НЕТО ОБРТНА ИМОВИНА И НЕТО ОБРТНИ ФОНД

1) Рацио нето обртних средстава

$$\frac{\text{нето обртна средства (обртна имовина – краткорочне обавезе)}}{\text{укупна актива}} = \frac{745 - 9447}{9725} = \frac{- 8702}{9725} = - 0,89481$$

2) Нето обртни фонд

Трајни капитал + дугорочне обавезе	34956+13584=	48540
- Стална имовна		8980

Нето обртни фонд		39560

2.5. Анализа показатеља у вези са акцијама и тржишном капитализацијом

Опис	2023	2022	2021
Исплаћена дивиденда по акцији	-	-	-

3. Главни купци, добављачи и сегменти

Предузеће не може издвојити сегменте у складу са МСФИ8.

Главни купци (са становишта прихода)	2022	2023	2023/2022
Подвис КБЦ Књажевац	1750000	1807771	103,30
МАРАК доо Књажевац	0	0	0
ДСТ доо Београд	0		
Ауто школа БИС Дривер Књажевац	0		
ПЛАСТОМЕТ доо			
Алексић Владимир Подвис			

Главни добављачи са становишта обавеза	2022	2023	2023/2022
Београдска берза ад	66000	66000	100
Књиговезница ГАРСИ	300000	-	
АДВОКАТ Божидар	18000	-	
ХЛБ ДСТ ревизија	96000	105600	110

4. Промене билансних вредности

Билансна позиција	2022	2023	2023/2022	Разлог
Нематеријална улагања	-	-		
Дугорочни фин. пласмани	-	-		
готовина	81	81	100	

Краткорочне обавезе	9010	9447	95.37	
Нето добитак	1230	315	390.48	

5	Информације о стању (број и %) стицању, продаји и поништењу сопствених акција	У протекле две године није било ни куповине ни продаје сопствених акција друштва
---	---	--

6	Износ, начин формирања и употреба резерви у последње две године	У протекле две године није било ни формирања ни употребе резерви
---	---	--

II а – ИНФОРМАЦИЈЕ О КАДРОВСКИМ ПИТАЊИМА

1	Долазак нових запослених	Запослен је један радник
2	Одлазак запослених	-
3	Запошљавање значајних кадрова	-

III УЛАГАЊА СА ЦИЉЕМ ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

1	Улагања у циљу заштите животне средине	Није било улагања са циљем заштите животне средине, јер друштво не обавља делатност и не располаже средствима за ова улагања.
---	--	---

IV ДОГАЂАЈИ ПО ЗАВРШЕТКУ ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

1	Битни пословни догађаји који су се десили од дана билансирања до дана подношења извештаја	Није било битних пословних догађаја
2	Случајеви у којима постоји неизвесност наплате потраживања исказаних као наплатива 31-12 или могућих будућих трошкова који могу значајно утицати на финансијску позицију друштва	Друштво не обавља делатност и не постоје нова потраживања која су неизвесна.
3	Наплаћена отписана или исправљена потраживања	Није било оваквих промена
4	Судски спорови изгубљени након истека пословне године	Није било оваквих промена
5	Остале битне промене података садржаних у проспекту, а који нису претходно наведени	Није било других битних промена података из проспекта

V – ОПИС ПЛАНИРАНОГ БУДУЋЕГ РАЗВОЈА ДРУШТВА, ПРОМЕНА У ПОСЛОВНИМ ПОЛИТИКАМА ДРУШТВА, КАО И ГЛАВНИХ РИЗИКА И ПРЕТЊИ

1	Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду	
2	Промена пословних политика	
3	Главни ризици и претње којима је изложено привредно друштво	

VI – АКТИВНОСТИ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Рб	Опис активности	2023	2022	2023/2022
	-			

VII – ОТКУП СОПСТВЕНИХ АКЦИЈА

1	Откуп сопствених акција	Привредно друштво није вршило откуп сопствених акција
---	-------------------------	---

VIII – ОГРАНЦИ

1	Огранци у земљи	Привредно друштво нема огранке у земљи
2	Огранци у иностранству	Привредно друштво нема огранке у иностранству

IX – ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

1	Коришћени финансијски инструменти	Привредно друштво у свом пословању користи новчана средства из зајма са друштвом ПОДВИС КБЦ Књажевац
---	-----------------------------------	--

X – УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА И ПОЛИТИКЕ ЗАШТИТЕ, ИЗЛОЖЕНОСТ ЦЕНОВНОМ РИЗИКУ, КРЕДИТНОМ РИЗИКУ, РИЗИКУ ЛИКВИДНОСТИ И РИЗИКУ НОВЧАНОГ ТОКА

1	Тржишни ризик	
2	Кредитни ризик	
3	Ризик ликвидности	
4	Ризик новчаног тока	

XI – ПРЕГЛЕД ПРАВИЛА КОРПОРАТИВНОГ УПРАВЉАЊА**1. Чланови управе – Надзорни одбор**

Рб	Име, презиме и пребивалиште	Образовање, садашње запослење	Исплаћен нето износ накнаде	Број и % акција које поседује у ад

2. Чланови извршног одбора

Рб	Име, презиме и пребивалиште	Образовање, садашње запослење	Исплаћен нето износ накнаде	Број и % акција које поседује у ад

3. Кодекс понашања у писаној форми.

Примењује се кодекс корпоративног управљања Привредне коморе Србије	Адреса сајта на ком је код објављен: www.
---	---

4. Правила корпоративног управљања

Правило корпоративног управљања	Објашњења

XII – ЗНАЧАЈНИ ПОСЛОВИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

1	Продаја производа повезаним лицима	- Закуп пословног простора 1.700.000,00 рсд - Продаја материјала 107.771,00 рсд
---	------------------------------------	--

2	Продаја основних средстава повезаним лицима	-
---	---	---

ПОКАЗАТЕЉИ НА БАЗИ БИЛАНСА СТАЊА

I. ОЦЕНА ФИНАНСИЈСКОГ ПОЛОЖАЈА ПРЕДУЗЕЋА

- 1) Стална имовина у 2023.г. у односу на 2022.г је смањена. За 6,11%
- 2) Некретнине, постројења и опрема у 2023.г.у односу на 2022.г. су смањене за 6,11%
- 3) Одложена пореска средства у 2023.г. у односу на 2022.г. су смањена за 100% и сада су 0 а на позицији одложених пореских обавеза исказан је износ од 6.
- 4) Обртна имовина у 2023.г. у односу на 2022.г. је смањена за 74,93%
- 5) Потраживања по основу продаје у 2023.г. у односу на 2022.г. су смањена за 83,52%
- 6) Укупан капитал је на истом нивоу као и у 2022.г.
- 7) Нераспоређена добит је повећана у односу на 2022.г. За 15,38%
- 8) Губитак је на истом нивоу као у 2022.г.
- 9) Дугорочне обавезе су 13584, и повећане су у односу на 2022.г. За 3,96%
- 9а) Краткорочне обавезе у 2023.г. у односу на 2022.г. су смањене за 22,47%
- 10) Краткорочне финансијске обавезе у 2023.г. у односу на 2022.г. су повећане за 4,85%
- 11) Примљени аванси и депозити у 2023.г. у односу на 2022.г. Су смањени за 100%
- 12) Обавезе из пословња у 2023.г. у односу на 2022.г. су повећане за 22,99%
- 13) Остале краткорочне обавезе у 2023.г. у односу на 2022.г. су смањене за 87,43%
- 14) Обавезе за ПДВ и друге јавне приходе у 2023.г. у односу на 2022.г. су смањене за 41,82%
- 15) Обавезе за порез на добит у 2023.г. у односу на 2022.г. су смањене за 70,37%.
- 16) Губитак изнад висине капитала у 2023.г. у односу на 2022.г. је смањен за 1,87%

II. ИНДИКАТОРИ ВЕРТИКАЛНЕ СТРУКТУРЕ АКТИВЕ

- а) Учешће сталне имовне у укупној активи износи 92,34%
- б) Учешће обртне имовине у укупној активи износи 7,66%

III. ИНДИКАТОРИ ВЕРТИКАЛНЕ СТРУКТУРЕ ПАСИВЕ

- а) Учешће капитала у укупној пасиви – губитак је изнад висине капитала
- б) Учешће основног капитала у укупном капиталу – губитак је изнад висине капитала
- ц) Учешће обавеза у укупној пасиви је - губитак је изнад висине капитала
- д) Учешће кредита у укупној пасиви је - губитак је изнад висине капитала

IV. ПОКАЗАТЕЉИ ЗАДУЖЕНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

- 1) Степен задужености предузећа
укупне обавезе / укупна пасива = 270,23%

2) Степен самосталности = 100 – степен задужености = 0

V. НЕТО ОБРТНА ИМОВИНА И НЕТО ОБРТНИ ФОНД

1) Рацио нето обртних средстава

нето обртна средства (обртна имовина – краткорочне обавезе)

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{укупна актива}}{9725} - \frac{8702}{9725} \\ &= \frac{745 - 9447}{9725} = -0,89481 \end{aligned}$$

2) Нето обртни фонд

Трајни капитал + дугорочне обавезе	34956+13584=	48540
- Стална имовна		8980
Нето обртни фонд		39560

3) Рацио нето обртних средстава = обртна имовина / краткорочне обавезе =
 $745 / 9447 = 0,07886$

ПОКАЗАТЕЉИ ЛИКВИДНОСТИ

1. Ликвидност I степена

готовински еквивалент и готовина : краткорочне обавезе = $81 : 16367 = 0,00495$

2. Ликвидност II степена

(обртна имовина – залихе) / краткорочне обавезе =
 $745 - 0 / 12690 = 745 / 12690 = 0,05871$

ПОКАЗАТЕЉ ФИНАНСИЈСКЕ СТАБИЛНОСТИ

1) Сопствени капитал / Пословна пасива (Краткорочне обавезе) = $34956 / 12690 = 2,755$

ОСТАЛИ ПОСЕБНИ ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА

Просечан број акција на дан 31-12-2023.године = 34376

Добит по акцији $2363751 / 34376 = 68,762$ рсд

Књажевац,

10-04-2024.g.

Директор АД

/Душко Костић/

АД ЗА ПРОИЗВОДЊУ ТЕРМИЧКЕ ОПРЕМЕ И МАШИНА
ПОВИС – ТЕРМ КЊАЖЕВАЦ
Књажевац, Добривоја Радосављевића 146

ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Према нашем сазнању, годишњи финансијски извештај састављен је уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва.

Лице одговорно за састављање
годишењег извештаја

Законски заступник
АД ПОДВИС-ТЕРМ Књажевац

Драгица Миладиновић

Душко Костић

ПОДВИС-ТЕРМ АД КЊАЖЕВАЦ
Књажевац, Д. Радосављевића 146

пиб: __100630444__

мбр: __07340532__

број: __03-24__

У Књажевцу, __04-03-2024__

На основу члана 200. Закона о привредним друштвима (СГРС 36/11, 99/11, 84/14 и 5/15) на седници скупштине дана __04-03-2024__ донета је

О Д Л У К А

о усвајању финансијског извештаја за 2023. годину

Усваја се Годишњи финансијски извештај за пословну 2023. годину, са селедећим основним елементима:

Опис елемента	Износ
Укупна актива	9.726.243,47
Вишак прихода над расходима (добит)	560.329,52
Вишак расхода над приходима (губитак)	-
Број месеци пословања	12
Разврставање по величини	Микро правно лице



Скупштина друштва

АД ЗА ПРОИЗВОДЊУ ТЕРМИЧКЕ ОПРЕМЕ И МАШИНА
ПОВИС – ТЕРМ КЊАЖЕВАЦ
Књажевац, Добривоја Радосављевића 146

Матични број: 07340532
ПИБ: 100630444

Књажевац, 31.03.2024.године

ИЗЈАВА

о чињеници да није донета одлука о расподели добити за
извештајну 2023.годину

1. Изјављујем да до дана предаје редовног годишњег финансијског извештаја Агенцији за привредне регистре, није донета одлука о расподели добити за привредно друштво ПОВИС-ТЕРМ АД, КЊАЖЕВАЦ, за извештајну 2023.годину.

Законски заступник
Душко Костић
