

Период извештавања:

од

1.1.2025

до

30.6.2025

Полугодишњи финансијски извештај за привредна друштва ПФИ-ПД

Пословно име: ZITOPEK ad Niš

Матични број (МБ): 07204124

Поштански број и место: 18000

NIS

Улица и број: Dimitrija Tucovića 51

Адреса е-поште: office@zitopek.rs

Интернет адреса:

Консолидовани/Појединачни: pojedinačni

Усвојен (да/не): ne

Ревидиран (да/не): ne

Друштва субјекта консолидације:

Седиште:

МБ:

Особа за контакт: Snežana Jakovljević

(уноси се само име и презиме особе за контакт)

Телефон: 060/8101697

Факс:

Адреса е-поште: snezana.jakovljevic@dondon.rs

Презиме и име: Milan Todorovic

(особа овлашћена за заступање)

Документација за објаву (у ПДФ формату, као један документ):

1. Финансијски извештаји (биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу, напомене уз финансијске извештаје),
2. Извештај о пословању,
3. Изјава лица одговорних за састављање извештаја.

*Попуњава се у случају сачињавања консолидованог полугодишњег финансијског извештаја

М.П.

(потпис особе овлашћене за заступање)

на дан 30.06.2025

БИЛАНС СТАЊА

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
АКТИВА			
A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	313.747	325.833
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	46	93
1. Улагања у развој	0004	46	93
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		
3. Гудвил	0006		
4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		
5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	313.037	325.066
1. Земљиште и грађевински објекти	0010	203.560	206.034
2. Постројења и опрема	0011	45.562	52.988
3. Инвестиционе некретнине	0012	9.557	9.610
4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	41.071	40.288
5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	13.287	16.146
6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	0	0
7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	0	0
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018	664	674
1. Учешће у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		
2. Учешће у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		
3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		
4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		
5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		
6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		
7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		
8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		
9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	664	674
V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030	414.356	320.331
I. ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	22.844	25.817
1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0032	16.717	21.767
2. Недовршена производња и готови производи	0033		
3. Роба	0034	4.189	2.635
4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	1.938	1.415
5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		
II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		
III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	287.867	227.413
1. Потраживања од купаца у земљи	0039	71.111	56.739
2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		
3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	216.756	170.674
4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		
5. Остала потраживања по основу продаје	0043		
IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	27.841	27.800
1. Остала потраживања	0045	2.314	10.097
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	25.343	17.519
3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	184	184
V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	463	2.263
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049		
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050		
3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	463	2.263
4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		
6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		
7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		
8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		
VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	72.909	12.072
VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	2.432	24.966
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059	728.103	646.164
Ђ. ВАНБИЛАСНА АКТИВА	0060		
ПАСИВА			
A. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412) ≥ 0	0401	286.258	277.560
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	24.790	24.790
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		
III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		
IV. РЕЗЕРВЕ	0405		
V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	169.638	169.912
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		274
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408	91.830	83.132
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	83.132	45.611
2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8.698	37.521
VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		
IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412	0	0
1. Губитак ранијих година	0413		0
2. Губитак текуће године	0414		0
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415	58.558	53.655
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	19.743	19.449
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	12.518	12.224
2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
3. Остала дугорочна резервисања	0419	7.225	7.225
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	38.815	34.206
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		
2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		
3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		
4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	38.815	34.206
5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		
6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		
7. Остале дугорочне обавезе	0427		
III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	9.881	9.881
Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		
Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431	373.406	305.068
I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	5.332	1.660
II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	6.034	184.400
1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		
2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		
3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	6.034	184.400
4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		0
5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		
6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		
7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		
III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		
IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	277.118	86.566
1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	222.249	
2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		
3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	54.819	86.566
4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	50	
5. Обавезе по меницама	0447		

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
6. Остале обавезе из пословања	0448		
V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	37.637	11.068
1. Остале краткорочне обавезе	0450	30.954	9.201
2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	6.683	134
3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.733
VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		
VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	47.285	21.374
Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) $\geq 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411) \geq 0$	0455		
Е. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456	728.103	646.164
Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		

од 01.01.2025 до 30.06.2025

БИЛАНС УСПЕХА

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009+1010+1011+1012)	1001	733.735	741.054
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002	192.460	186.776
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	192.460	186.776
2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004		
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	527.960	544.569
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	527.960	544.569
2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		
III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1008		
IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		
V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		
VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	13.315	9.709
VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		
B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	720.788	698.394
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	164.520	163.516
II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	246.627	250.843
III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	179.675	161.517
1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	167.101	148.704
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		
3. Остали лични расходи и накнаде	1019	12.574	12.813
IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	26.197	14.634
V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ И ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	1.132	
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	82.450	95.110
VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		
VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	20.187	12.774
B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) ≥ 0	1025	12.947	42.660
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) ≥ 0	1026		
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027	154	273
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	2	189
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	151	84
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	3.097	231
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	2.782	231
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	315	
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032) ≥ 0	1037	0	42
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027) ≥ 0	1038	2.943	0
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	593	2.507
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	1.899	1.710
Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043	734.482	743.834
Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044	725.784	700.335
М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1043-1044) ≥ 0	1045	8.698	43.499
Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1044-1043) ≥ 0	1046		
Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		10.483
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) ≥ 0	1049	8.698	33.016
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) ≥ 0	1050	0	0
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВАЦА	1054		
Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054)≥0	1055	8.698	33.016
У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054)≥0	1056	0	0
И. 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		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

од 01.01.2025 до 30.06.2025

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	8.698	33.016
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	0	0
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви	2003		
б) смањење ревалоризационих резерви	2004		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици	2005		
б) губици	2006		
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 Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици	2009		
б) губици	2010		
2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици	2011		
б) губици	2012		
3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици	2013		
б) губици	2014		
4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици	2015		
б) губици	2016		
5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат			
а) добици	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		
V. 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	8.698	33.016
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2024-2023) ≥ 0	2026		
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028+2029)=АОП2025 ≥ 0 или АОП2026 > 0			
1. Приписан матичном правном лицу	2028		
2. Приписан учешћима без права контроле	2029		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

од 01.01.2025 до 30.06.2025

у хиљадама динара

		у хиљадама динара	
Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	735.017	549.282
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	733.983	546.043
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.034	3.239
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	497.477	544.250
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	319.490	369.956
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	154.382	161.149
4. Плаћене камате у земљи	3010	8.443	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	9.556	11.025
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	5.606	2.120
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3015	237.540	5.032
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3016		
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	2.668	10.053
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.668	10.053
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3028	2.668	10.053
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	1.800	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	1.800	
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	175.837	2.000
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	175.835	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		2.000
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3046		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3047	174.035	2.000
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)	3048	736.817	549.303
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)	3049	675.980	556.303
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049)≥0	3050	60.837	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048)≥0	3051		7.021
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	12.072	11.547
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	72.909	4.526

од 01.01.2025 до 30.06.2025

у хиљадама динара

ОПИС	Компоненте капитала																			
	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уплаћан и исплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	АОП	Резерве и нераспоређени добитак и губитак (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (одговарајуће позиције АОП 0401) коп. 2+3+4+5+6+7+8+9+10	АОП	Губитак испод висине капитала (одговарајуће позиције АОП 0405) (коп. 2+3+4+5+6+7+8+9+10)
СТАЊЕ НА ДАН 01.01. _____ ГОДИНЕ	4001	24.790	4010		4019		4028		4037	143.959	4046	112.905	4055	67.292	4064	4073		214.362	4082	
	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065	4074		0	4083	
	4003	24.790	4012		4021		4030		4039	143.959	4048	112.905	4057	67.292	4066	4075		214.362	4084	
	4004		4013		4022		4031		4040	25.679	4049	26.771	4058	67.292	4067	4076		63.198	4085	
	4005	24.790	4014		4023		4032		4041	169.638	4050	83.132	4059	0	4068	4077		277.560	4086	
	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069	4078		0	4087	
	4007	24.790	4016		4025		4034		4043	169.638	4052	83.132	4061	0	4070	4079		277.560	4088	
	4008		4017		4026		4035		4044	0	4053	8.698	4062		4071	4080		8.698	4089	
	4009	24.790	4018		4027		4036		4045	169.638	4054	91.830	4063	0	4072	4081		286.258	4090	
СТАЊЕ НА ДАН 30.06. _____ ГОДИНЕ (р.бр. 7+8)																				



PRIVREDNO DRUŠTVO ŽITOPEK A.D
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51 NIŠ

Matični broj: 07204124

PIB: 100337593

Delatnost: 1071

Polugodišnji izveštaj o poslovanju

1. Osnovni podaci o Društvu

Žitopek a.d Niš je osnovan 1947. godine, kada su vlasnici malih niških pekara potpisali Ugovor o udruživanju svojih malih radnji u jedno preduzeće – Društveno preduzeće Žitopek. Najpre se udružilo 14 pekarskih radnji, a vremenom su se čak 32 radnje pridružile Žitopeku.

3. Delatnost

1071-Proizvodnja hleba, svežeg peciva i kolača.

Asortiman Društva možemo podeliti u sledeće veće grupe: hleb, peciva, zamrznuti proizvodi i poslastičarski proizvodi

4. Broj zaposlenih na 30.06.2025 iznosi 230 zaposlenih

5. Opis značajnih događaja u prvih šest meseci 2025. Godine

Nije bilo značajnih događaja u prvih šest meseci poslovne godine

6. Uticaj značajnih događaja na polugodišnje izveštaje

Nije bilo značajnih događaja koji su uticali na polugodišnje izveštaje

7. Opis najznačajnijih rizika i neizvesnosti za preostalih šest meseci poslovne godine

Rizici poslovanja vezani su za naplatu potraživanja po osnovu isporučenih proizvoda i nestabilno tržište sektora malih trgovina koje propadaju usled posledica ekonomske krize.

8. Promene u transakcijama između povezanih lica koje bi mogle uticati na poslovanje Društva u prvih šest meseci poslovne godine

Nije bilo značajnih promena u transakciji sa povezanim licima.

II IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE POLUGODIŠNJIH IZVEŠTAJA

Izjavljujemo da je prema našem najboljem saznanju , polugodišnji izveštaj sastavljen u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini , obavezama , dobicima i gubicima, finansijskom položaju i poslovanju.

III IZJAVA O REVIZIJI POLUGODIŠNJIH IZVEŠTAJA

Izjavljujemo da polugodišnji izveštaji nisu revidirani.



Generalni direktor

Milan Todorovic

ŽITOPEK A.D. NIŠ

**Napomene uz finansijske izveštaje
30.06.2025. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Pun naziv društva: *Privredno društvo za proizvodnju i promet pekarskih proizvoda Žitopek a.d. Niš.*

- Skraćeni naziv društva: Žitopek a.d. Niš
- Sedište društva: Niš, ulica Dimitrija Tucovića 51
- Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo
- Matični broj: 07204124
- Šifra delatnosti: 1071 Proizvodnja hleba, svežeg peciva i kolača
- PIB: 100337593

Žitopek a.d., Niš je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: "Društvo"). Društvo je osnovano 03. marta 1947. godine kao žitarsko-pekarsko preduzeće "Žitopek".

Društvo je u vlasništvu akcionara i to Don Don d.o.o. Beograd 50,79%, a ostalo mali akcionari. Po ugovoru o prodaji društvenog kapitala putem javnog tendera II Ov .bf. 400/03, zaključenog između DP Žitopek Niš, kao prodavca, Agencije za privatizaciju Republike Srbije i Konzorcijuma fizičkih lica kao kupca, dana 17. februara 2003. godine izvršena je svojinska transformacija u preduzeće Žitopek a.d. Niš. Upis svojinske transformacije izvršen je kod Trgovinskog suda u Nišu dana 01. aprila 2003. godine Fi bf.-547/03, broj registarskog uložka 1-1116-00.

Pretežna delatnost Društva je proizvodnja hleba svežeg peciva i kolača.

Društvo je na dan 30. juna 2025. godine imalo 230 zaposlena (31. decembar 2024. godine: 221 zaposlenih).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 – dr.zakon), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao srednje pravno lice, odabralo je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrene od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB" ili "Odbor"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministarstva Finansija Republike Srbije od 10. septembra 2020. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 123/2020 od 13. oktobra 2020. godine, utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, i Konceptualni okvir izdati od strane Odbora, kao i prevodi povezanih tumačenja izdatih od strane IFRIC. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda br. 401-00-4351/2020-16, Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su za finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srbije“ br. 89/2020) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prezentacija finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
- Određenim podzakonskim aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koji odstupaju od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

U skladu sa navedenim, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, ovi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date dalje u tekstu.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Godišnji izveštaj o poslovanju

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, rukovodstvo Društva odgovorno je za pripremu godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2025. godinu.

2.3. Načelo stalnosti poslovanja

Priloženi finansijski izveštaji za 2025. godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

2.4. Novi i izmenjeni MSFI na snazi u tekućoj godini

Uticao prve primene MSFI 16 “Lizing”

U tekućoj godini Društvo je usvojilo i primenilo MSFI 16 koji je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine.

MSFI 16 definiše nove ili izmenjene zahteve u vezi sa računovodstvom lizinga, uvodeći značajne promene u računovodstvo korisnika lizinga (zakupca) tako što uklanja razliku između operativnog i

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.4. Novi i izmenjeni MSFI na snazi u tekućoj godini(nastavak)

finansijskog lizinga i zahteva priznavanje sredstva koje predstavlja pravo korišćenja predmeta lizinga i obavezu po osnovu lizinga na datum početka zakupa za sve ugovore o lizingu, osim kratkoročnih zakupa i onih zakupa gde je vrednost predmeta lizinga mala. Za razliku od računovodstva zakupca, zahtevi u pogledu računovodstva zakupodavca, tj. davaoca lizinga, uglavnom su nepromenjeni u odnosu na prethodno važeći standard. Novi zahtevi standarda detaljnije su opisani u napomeni 3. Uticaj primene MSFI 16 na finansijske izveštaje Društva dat je u nastavku.

Datum od kada Društvo počinje sa primenom MSFI 16 je 1. januar 2021. godine. Društvo je odabralo modifikovani retrospektivni pristup, koji ne podrazumeva korigovanje uporednih podataka.

(a) Uticaj nove definicije lizinga

Društvo je iskoristilo praktičnu olakšicu dozvoljenu pri prelasku na primenu MSFI 16 da ne preispituje da li je neki ugovor lizing ili sadrži lizing. U skladu sa tim, za Društvo će i dalje važiti definicija lizinga iz MRS 17 i IFRIC 4 za one ugovore o lizingu koji su zaključeni ili izmenjeni pre 1. januara 2021. godine.

Najbitnija razlika u definiciji lizinga uglavnom se odnosi na pojam kontrole. Prema MSFI 16, utvrđuje se da li ugovor predstavlja lizing ili sadrži lizing na osnovu toga da li korisnik lizinga ima pravo kontrole nad upotrebom identifikovanog sredstva tokom određenog perioda u zamenu za naknadu, što je drugačije od centralnog pojma i usmerenosti na 'rizike i koristi' prethodno važećih MRS 17 i IFRIC 4.

Društvo primenjuje definiciju lizinga i povezana uputstva data u MSFI 16 na sve ugovore zaključene ili izmenjene nakon 1. januara 2021. godine. Tokom pripreme za prvu primenu MSFI 16, Društvo je realizovalo projekat implementacije novog standarda. Projekat je pokazao da nova definicija lizinga neće značajno promeniti obim ugovora Društva koji zadovoljavaju definiciju lizinga prema MSFI 16.

*(b) Uticaj na računovodstvo zakupca tj. korisnika lizinga**(i) Lizing prethodno klasifikovan kao operativni lizing*

MSFI 16 uvodi izmene u računovodstvo lizinga koji su prethodno bili klasifikovani kao operativni zakupi prema MRS 17, i obuhvatani u okviru vanbilansne evidencije.

Prilikom primene MSFI 16 na sve zakupe (osim dole navedenih), Društvo:

- (a) priznaje sredstva koja predstavljaju pravo korišćenja i obaveze po osnovu lizinga u konsolidovanom izveštaju o finansijskom položaju (bilansu stanja), koje se početno odmeravaju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja lizinga;
- (b) priznaje troškove amortizacije sredstava koja su pravo korišćenja i rashode kamate na obavezu po osnovu lizinga u bilansu uspeha;
- (c) razdvaja ukupan novčani iznos plaćen na ime glavnice lizinga (koji predstavlja u okviru novčanih tokova iz aktivnosti finansiranja) od iznosa plaćene kamate (koji takođe predstavlja u okviru novčanih tokova iz aktivnosti finansiranja) u izveštaju o tokovima gotovine.

Lizing olakšice (npr. grejs period u kojem se ne naplaćuje renta) odobrene korisniku lizinga od strane davaoca uključuju se u merenje sredstava koja predstavljaju pravo korišćenje i odgovarajućih obaveza po osnovu lizinga, dok su prema prethodno važećem standardu MRS 17 priznavane kao olakšice i amortizovane, tj. priznavane kao smanjenje troškova lizinga MRS 17 na linearnoj osnovi.

Prema MSFI 16, sredstva koja predstavljaju pravo korišćenja podležu testiranju obezvređenja u skladu sa MRS 36.

Za kratkoročne ugovore u lizingu (gde period lizinga traje 12 meseci ili kraće) i one gde je vrednost predmeta lizinga mala (kao što su kompjuteri i tableti, manji komadi kancelarijskog nameštaja i telefoni), Društvo je odabralo priznavanje troškova lizinga linearnom metodom, kao što je dozvoljeno standardom MSFI 16. Navedeni troškovi prikazuju se u okviru pozicije 'ostali rashodi' u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.4. Novi i izmenjeni MSFI na snazi u tekućoj godini(nastavak)

(ii) Lizing prethodno klasifikovan kao finansijski lizing

Glavna razlika između MSFI 16 i prethodno važećeg MRS 17 kod ugovora o lizingu koji su prethodno klasifikovani kao finansijski lizing odnosi se na merenje garancija rezidualne vrednosti koje korisnici lizinga obezbeđuju davaocima lizinga. MSFI 16 zahteva da Društvo prizna kao deo obaveze po osnovu lizinga samo iznos koji očekuje da će platiti prema garanciji rezidualne vrednosti a ne maksimalan garantovani iznos, kako je to zahtevao MRS 17. Ova izmena nije imala materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje Društva.

(c) Uticaj na računovodstvo zakupodavca, tj. davaoca lizinga

Za zakupodavce zahtevi MSFI 16 u vezi sa priznavanjem i vrednovanjem ne razlikuju se suštinski od zahteva MRS 17. U MSFI 16 je zadržana podela na finansijski i operativni lizing za zakupodavce i njihov različit računovodstveni tretman.

Međutim, MSFI 16 je izmenio i zahteva od zakupodavaca obimnija obelodanjivanja nego prethodni standard, naročito u vezi sa načinom na koji zakupodavac upravlja rizicima koji nastaju po osnovu njegovog preostalog tj. zadržanog učešća u predmetima lizinga.

Prema MSFI 16, pod-zakupodavac računovodstveno obuhvata osnovni zakup i podzakup kao dva odvojena ugovora. Pod-zakupodavac ima obavezu da klasifikuje podzakup kao finansijski ili operativni lizing u odnosu na sredstvo koje predstavlja pravo korišćenja nastalo prema ugovoru o glavnom zakupu (a ne na osnovu predmeta lizinga, kako je to zahtevao MRS 17).

Zbog ove izmene Društvo je reklasifikovalo neke od svojih podzakupa na finansijski lizing. U skladu sa zahtevima MSFI 9, priznata je ispravka vrednosti (očekivani kreditni gubici) za potraživanja po osnovu finansijskog lizinga.

2.5 Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, i sledeća tumačenja su bila objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji za finansijske izveštaje za periode koji su se završili do 30. jun 2025.

- Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, koji pomaže u pripremi novih i izmenama postojećih standarda, u donošenju konzistentnih računovodstvenih politika za područja primene koja nisu pokrivena nekim standardom ili u kojima postoji više opcija za odabir računovodstvene politike, kao i u razumevanju i tumačenju standarda. Novi okvir je usvojen u martu 2018. godine uz dozvoljenu primenu odmah po usvajanju.
- Dopune MRS 1 i MRS 8 „Definicija materijalnosti“ radi pojašnjenja definicije i usklađenja sa Konceptualnim okvirom i drugim standardima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune referenci na Konceptualni okvir u raznim standardima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz primenu svih dopuna odjednom.
- Dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“, koje zamenjuju, odnosno daju uže definicije poslovanja i outputa, pojašnjavaju minimalne osobine koje stečene aktivnosti i imovina moraju imati da bi se smatrale poslovanjem, uklanjaju procenu da li su učesnici na tržištu u stanju da zamene nedostajuće inpute ili procese i nastave da proizvode outpute, i dodaju opcionu test koncentracije koji omogućava pojednostavljenu procenu da li stečeni skup aktivnosti i imovine nije poslovanje. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)****2.5 Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek
nisu zvanično prevedeni i usvojeni(nastavak)**

- Dopune MSFI 9 "Finansijski instrumenti", MRS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje" i MSFI 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje" – Promena referentne kamatne stope. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 16 „Zakupi (Lizing)“ – koje pružaju mogućnost zakupcima da pogodnosti koje su, usled Covid-19 pandemije, dobili od zakupodavaca ne obuhvataju kao modifikacije ugovora o zakupu. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. juna 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 9 "Finansijski instrumenti", MRS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje", MSFI 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje", MSFI 4 "Ugovori o osiguranju" i MSFI 16 „Zakupi“ – Promena referentne kamatne stope – faza 2. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 16 „Zakupi (Lizing)“ – kojim se zakupcima produžava mogućnost da pogodnosti koje su, usled Covid-19 pandemije, dobili od zakupodavaca ne obuhvataju kao modifikacije ugovora o zakupu, za godinu dana, odnosno do 30. juna 2022. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. aprila 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune referenci na Konceptualni okvir u MSFI 3 „Poslovne kombinacije“. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i opreme“, kojim neto prihod od prodaje proizvedenih jedinica tokom dovođenja imovine na datu lokaciju i u stanje spremno za upotrebu, više ne umanjuje direktno pripisive troškove provere da li sredstvo normalno funkcioniše, koji se uključuju u nabavnu vrednost, već se ovi prihodi i sa njima povezani troškovi uključuju u bilans uspeha. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Onerozni (štetni) ugovori – trošak ispunjenja ugovora. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Godišnja poboljšanja za period od 2018. do 2020. godine izdata u maju 2020. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

2.6 Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i njegove dopune, koji definiše ugovore o osiguranju. MSFI 17 zamenjuje MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“. MSFI 17 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz istovremenu primenu MSFI 9.
- Dopune MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Primena izuzeća od primene MSFI 9. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odložena poreska sredstva i obaveze nastala po osnovu pojedinačne transakcije. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)****2.6 Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisi stupili na snagu (nastavak)**

- Dopune MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“, radi pojašnjenja razlike između računovodstvene politike i računovodstvene procene. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“, čiji je cilj da se poboljša obelodanjivanje računovodstvenih politika. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – kojim se pojašnjava razlikovanje obrtnih (kratkoročnih) / stalnih (dugoročnih) stavki. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 16 „Zakupi (Lizing)“, dodavanjem zahteva za obračun transakcija prodaje i povratnog lizinga, nakon datuma transakcije. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Dugoročne obaveze sa kovenantima, koje imaju za cilj poboljšanje obelodanjivanja o dugoročnim obavezama, koje u sebi imaju kovenante. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Priznavanje i odmeravanje prihoda i rashoda****(i) Poslovni prihodi**

MSFI 15 uspostavlja jedinstven i sveobuhvatan model za računovodstveno obuhvatanje prihoda po osnovu ugovora sa kupcima. Stupanjem na snagu MSFI 15 zamenjuje prethodno važeća uputstva za priznavanje prihoda u MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i njihovim tumačenjima.

Osnovno načelo MSFI 15 je da entitet treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji održava naknadu na koju entitet očekuje da stekne pravo u zamenu za prenete dobra i usluge. Konkretno, standard uvodi pristup priznavanju prihoda od 5 koraka:

- Korak 1: Identifikovati ugovor(e) sa kupcem;
- Korak 2: Utvrditi obaveze izvršenja iz ugovora;
- Korak 3: Utvrditi cenu transakcije;
- Korak 4: Rasporediti cenu transakcije na obaveze izvršenja iz ugovora; i
- Korak 5: Priznati prihode kada entitet ispuni (ili dok ispunjava) obavezu izvršenja.

Prema MSFI 15 entitet priznaje prihode kada je obaveza izvršenja ispunjena (ili tokom ispunjenja te obaveze), tj. kada je 'kontrola' nad dobrima ili uslugama u osnovi konkretne obaveze izvršena prenetu na kupca.

Prihod se meri u iznosu ugovorom definisane naknade za koju društvo očekuje da će po ugovoru imati pravo i ne uključuje iznose naplaćene u ime trećih lica. Prihodi od prodaje priznaju se bez akciza, poreza na dodatu vrednost i drugih sličnih obaveznih plaćanja.

Prihod od prodaje robe priznaje se uzimajući u obzir sve ugovorene popuste ili uvećanja. To znači da se konačni iznos prihoda od prodaje robe, na koji se odnose popusti ili uvećanje, meri nakon primene navedenih popusta ili uvećanja, tj. iznos prihoda i potraživanja se uvećava ili umanjuje za iznos popusta ili uvećanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.1. Priznavanje i odmeravanje prihoda i rashoda (nastavak)

Društvo priznaje prihode iz sledećih glavnih izvora:

1. Prihodi od veleprodaje proizvoda i robe

Društvo proizvodi i prodaje svoje proizvode i tuđu robu na veliko. Prihod od veleprodaje se priznaje kada Društvo izvrši isporuku veleprodavcu, kada više ne utiče na upravljanje robom - rizik i korist povezana sa pravom vlasništva je prenet na kupca, odnosno kada ne postoji ni jedna nepodmirena obaveza koja bi mogla uticati na prihvatanje proizvoda od strane veleprodavca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na veletrgovca i kad je potvrđeno da veleprodavac prihvata proizvode u skladu sa ugovorom ili je rok za prihvrat proizvoda istekao, odnosno ukoliko Društvo ima objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje zadovoljeni.

Prihodi se prodaju uz količinski popust, a kupci imaju pravo da povrate neprodane robe. Prihodi od prodaje iskazuju se na osnovu ugovorene cene iz ugovora, umanjani za procenjene količinske rabate i ostale popuste i povrate. Procena količinskih rabata, ostalih popusta i povrata se utvrđuje na osnovu prethodnog iskustva.

2. Prihodi od maloprodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe na malo se priznaju u trenutku prodaje robe kupcu. Prihodi od maloprodaje se ostvaruju pretežno u gotovini. Društvo nema program posebnih pogodnosti za kupce u maloprodaji.

Društvo je izvršilo analizu svih ugovora sa kupcima i utvrđeno je da ne postoje efekti na bilans uspeha odnosno bilans stanja po osnovu prve primene MSFI 15.

(ii) 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 ostale troškove nastale u tekućem obračunskom periodu.

Prihodima u bilansu uspeha u tekućem periodu sučeljavaju se njima pripadajući rashodi.

3.2. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.3. Prihodi od zakupnina

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

3.4. Poslovne promene u stranoj valuti

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.4. Poslovne promene u stranoj valuti (nastavak)**

Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

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

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

3.5. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti.

3.6. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.7. Nematerijalna ulaganja

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

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

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

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od tri odnosno pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

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

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnina i postrojenja vrši se po nabavnoj vrednosti u koju su uključeni izdaci direktno vezani za nabavku osnovnog sredstva.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po fer vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja. Procena nekretnina i zemljišta izvršena je na dan 31. decembar 2020. godine od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Početno merenje opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava vrši se nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog odmeravanja, oprema se nastavlja vrednovati po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

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

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

3.9. Amortizacija osnovnih sredstava

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.9. Amortizacija osnovnih sredstava (nastavak)

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	%	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	2%-3%	50 - 6,67
Kompjuterska oprema	10%-50%	10 - 3
Motorna vozila	15%	6,67
Mašine i ostala oprema	10%-33,33%	10 - 3
Alat i inventar	30-50%	6,67 - 2

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

3.10. Investicione nekretnine

Nekretnine se svrstavaju u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investiciona nekretnina ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi na obavljanje njegove sopstvene delatnosti.

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

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

Investicione nekretnine se nakon početnog priznavanja iskazuju po poštenoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

3.11. Zalihe

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

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje. Društvo svodi zalihe na kraju godine na neto realizovanu vrednost.

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Zalihe (nastavak)

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju na teret tekućeg rezultata.

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. Da bi se određeno sredstvo klasifikovalo kao stalno sredstvo namenjeno prodaji neophodno je da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna što podrazumeva postojanje plana prodaje i aktivnog programa za pronalaženje kupaca. Osim navedenog neophodno je da je sredstvo aktivno prisutno na tržištu po ceni koja je razumna u odnosu na njegovu fer vrednost i da je verovatno da će prodaja biti završena u roku od godinu dana od datuma priznavanja sredstva kao stalnog sredstva namenjenog prodaji.

Stalna sredstva namenjena prodaji odmeravaju se po knjigovodstvenoj vrednosti ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

3.12. Umanjenje materijalne imovine

Na svaki datum bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdila postoje li nagoveštaji da je došlo do gubitaka usled umanjenja vrednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva (ili jedinice koja generiše novac) umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investiciona nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procenjenog nadoknativog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrednost ne premašuje knjigovodstvenu vrednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (ili jedinici koja generiše novac) usled umanjenja vrednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procenjenoj vrednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrednosti iskazuje kao povećanje usled revalorizacije.

Prema proceni rukovodstva na dan 31. decembra 2022. godine, ne postoje indikacije da sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme treba da bude umanjena u iznosu većem od onog koji je već proknjižen kao rezultat procene koju je izvršio nezavisni procenitelj.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Finansijski instrumenti

3.13.1. Finansijska sredstva

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

U skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti", koji je Društvo usvojilo 1. januara 2020. godine, finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

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

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

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

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

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

Finansijska sredstva i obaveze Društva obuhvataju potraživanja od kupaca, ostala kratkoročna potraživanja, obaveze prema dobavljačima, kao i druge obaveze iz poslovanja koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i zadovoljavaju nove kriterijume predviđene MSFI 9 (test poslovnog modela i karakteristike ugovorenih novčanih tokova) za vrednovanje po amortizovanoj vrednosti.

Društvo nema finansijskih sredstava i obaveza koji se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, niti finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat.

Finansijska sredstva se uključuju u obrtnu imovinu, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma izveštavanja, kada se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad sredstvom ili nije ni prenelo, ni zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, ali je prenelo kontrolu nad njim.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Finansijska instrumenti (nastavak)

3.13.1 Finansijska sredstva (nastavak)

Finansijsko sredstvo prestaje da se priznaje otpisom potraživanja. Takođe, do prestanka priznavanja finansijskog sredstva dolazi ukoliko su se desile naknadne izmene ugovorenih uslova finansijskog sredstva, a koje dovode do značajnih modifikacija novčanih tokova finansijskog sredstva.

Nakon inicijalnog priznavanja, finansijska sredstva se vrednuju kao što sledi:

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja iz poslovanja

Prodaju svojih proizvoda i usluga Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti.

U skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti", obezvređenje, odnosno ispravka vrednosti se obračunava i priznaje za sve finansijske instrumente koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti, kao i za finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

Društvo primenjuje model "očekivanog kreditnog gubitka" kada obračunava ispravku vrednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Pored toga, Društvo primenjuje "pojednostavljeni pristup"

u priznavanju životnih ("lifetime") gubitaka za celokupni period trajanja finansijskog sredstva za potraživanja od kupaca (dugoročna i kratkoročna) i ostala potraživanja koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja korišćenjem tzv. matrice ispravke vrednosti gde su potraživanja grupisana na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka po osnovu nenaplaćenih potraživanja.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka zasnovane su na istorijskim gubicima po osnovu obezvređenja potraživanja koje je Društvo imalo. Istorijske stope gubitaka se koriguju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim faktorima koji utiču na kupce Društva.

Do 31. januara 2019. godine, ispravka vrednosti potraživanja od kupaca se utvrđivala u skladu sa zahtevima MRS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje", odnosno kada je postojao objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja su se smatrali indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vršena je na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti za očekivane kreditne gubitke, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha (Napomena 15).

Prihodi od ukidanja ispravke vrednosti po osnovu naknadno naplaćenih iznosa i procenjene naplativosti potraživanja priznaju se u bilansu uspeha u okviru prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

3.13.2 Finansijske obaveze

U skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti", finansijske obaveze se klasifikuju kao finansijske obaveze merene po amortizovanoj vrednosti i finansijske obaveze merene po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Finansijska instrumenti (nastavak)

3.13.2 Finansijske obaveze (nastavak)

Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih obaveza u momentu inicijalnog priznavanja. Finansijske obaveze Društva čine obaveze po osnovu lizinga (napomena 3.18) i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze (obaveze iz poslovanja).

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze Društva se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu, ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha.

Pored toga, Društvo takođe prestaje da priznaje finansijsku obavezu kada su ugovoreni uslovi modifikovani, a novčani tokovi modifikovane obaveze značajno izmenjeni. U tom slučaju, nova finansijska obaveza se bazira na izmenjenim uslovima i priznaje se po fer vrednosti. Razlika između knjigovodstvene vrednosti prvobitne finansijske obaveze i fer vrednosti nove finansijske obaveze sa izmenjenim uslovima se priznaje kroz bilans uspeha.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.14. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini dve bruto mesečne zarade isplaćene u Republici Srbiji, u Društvu, ili dve prosečne bruto zarade zaposlenog, u zavisnosti od toga koja je veća, u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.14. Naknade zaposlenima (nastavak)**

Rezervisanja za otpremnine formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuara i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata.

Kratkoročna plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu.

Prema mišljenju rukovodstva društva sadašnja vrednost obaveza po osnovu naknada za kratkoročna plaćena odsustva je materijalno značajna te je iz tog razloga i u priloženim finansijskim izveštajima izvršeno rezervisanja po ovom osnovu.

3.15. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja koji može da proceni pouzdano i kada je verovatno da će podmirenje te obaveze zahtevati odliv sredstava Društva.

3.16. Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji.

Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost 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 preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice sredstava i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju iznose plaćene za poreze na imovinu i druge poreze i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.17. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, revalorizacije rezerve i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uložених sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.18. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se lizingom, na korisnika lizinga, prenose u najvećoj meri svi rizici i koristi koji proizlaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Društvo kao davalac lizinga

Prihod po osnovu operativnog lizinga (prihod od renti) priznaje se primenom linearne metode tokom perioda trajanja lizinga. Indirektni troškovi nastali u pregovorima i ugovaranjem operativnog lizinga dodaju se knjigovodstvenom iznosu iznajmljenog sredstva i priznaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja lizinga.

Društvo kao korisnik lizinga

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se prvobitno priznaju kao sredstva Društva po sadašnjoj vrednosti minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu.

Plaćanje rata lizinga se raspoređuje između finansijskih troškova i smanjenja obaveza po osnovu obaveza lizinga sa ciljem postizanja konstantne stope učešća u neizmirenom iznosu obaveze. Finansijski rashodi se priznaju odmah u bilansu uspeha.

Rate po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao trošak na linearnoj osnovi za vreme trajanja lizinga, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odlikava vremenski šablon trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

U slučaju kada se odobravaju lizing olakšice, one ulaze u sastav operativnog lizinga i priznaju se kao obaveza. Ukupna korist od olakšica priznaje se kao smanjenje troškova iznajmljivanja na linearnoj osnovi, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odlikava vremensku strukturu trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

3.19. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim stranama

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica u skladu sa odredbama MRS 24: „Obelodanjivanje povezanih strana“.

Povezanim stranama u smislu napred navedenog standarda, Društvo smatra pravna lica u kojima ima učešće u kapitalu, odnosno pravna lica sa učešćem u kapitalu Društva.

Povezane strane mogu ulaziti u transakcije koje nepovezane strane možda ne bi vršile i transakcije sa povezanim stranama mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim stranama.

Društvo pruža usluge povezanim stranama i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i povezanih strana regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekat na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih.

Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Procena korisnog veka trajanja imovine, opreme i nematerijalnih ulaganja zasniva se na istorijskom iskustvu na sličnim sredstvima, kao i na predviđenom tehničkom napretku i promenama u ekonomskim i industrijskim faktorima. Adekvatnost procene preostalog veka trajanja osnovnih sredstava se analizira jednom godišnje na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Obračunata je ispravka vrednosti za sumnjiva i sporna potraživanja, na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune neophodne obaveze. Naša procena je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama. Rukovodstvo Društva veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti potraživanja.

4.3. Rezervisanja za sudske sporove

Generalno, rezervisanja su u značajnoj meri podložna procenama. Društvo procenjuje verovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja i vrši procenu iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza. Iako Društvo poštuje načelo opreznosti prilikom procene, s obzirom na to da postoji velika doza neizvesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

4.4. Fer vrednost

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.4. Fer vrednost (nastavak)

Prema MSFI 13, Društvo odmerava fer vrednost imovine i obaveza koristeći pretpostavke koje bi učesnici na tržištu koristili prilikom određivanja cene imovine ili obaveze, pod pretpostavkom da tržišni učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu. Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji na primarnom ili najpovoljnijem tržištu na datum odmeravanja, po tekućim tržišnim uslovima, a nezavisno od toga da li je ta cena direktno uočljiva ili procenjena upotrebom druge tehnike procene.

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Različiti nivoi fer vrednosti definisani su na sledeći način:

- Inputi nivoa 1 – su kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima entitet ima pristup na datum odmeravanja. Pretpostavke inputa nivoa 1 se odnose na postojanje primarnog tržišta za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i da li entitet može da realizuje transakciju za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.
- Inputi nivoa 2 – su inputi koji nisu kotirane cene uključene u nivo 1 koje su uočljive za imovinu ili obavezu, bilo direktno ili indirektno. Ovi inputi uključuju sledeće: kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna, inputi koji nisu kotirane cene, ako su uočljivi za imovinu ili obaveze i inputi potkrepljeni tržištem.
- Inputi nivoa 3 – su neuočljivi inputi za imovinu ili obaveze, koje entitet razvija koristeći najbolje informacije raspoložive u datim okolnostima. Dakle, razmatraju se sve razumno raspoložive informacije o pretpostavkama tržišnih učesnika. Neuočljivi inputi smatraju se pretpostavkama tržišnih učesnika i ispunjavaju cilj odmeravanja fer vrednosti.

Procena fer vrednosti zemljišta i nekretnina:

Fer vrednosti građevinskih objekata klasifikovanih kao nekretnine, procenjuje se od strane kvalifikovanih procenitelja.

U nedostatku tekućih cena na aktivnom tržištu za slične nekretnine, postrojenja i opremu, Društvo razmatra informacije iz različitih izvora, uključujući:

- a) tekuće cene na aktivnom tržištu za nekretnine drugačije prirode, stanja ili lokacije, prilagođene tako da odražavaju te razlike; i nedavne cene sličnih nekretnina na manje aktivnim tržištima, korigovane tako da odražavaju promene u ekonomskim uslovima od datuma transakcija koje su nastale po tim cenama,
- b) amortizovani troškovi zamene postrojenja i opreme za postrojenja i opremu iste ili slične namene, kapaciteta i funkcionalnosti, koji polaze od identifikacije aktuelnih troškova zamene postrojenja i opreme koji su predmet procene za postrojenja i opremu sličnih karakteristika, nakon čega se oduzima gubitak vrednosti koji je prouzrokovan fizičkim pogoršanjem i eventualno funkcionalnom i ekonomskom zastarelošću.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.4. Fer vrednost (nastavak)

Procena fer vrednosti zemljišta i nekretnina (nastavak)

Nakon početnog priznavanja nekretnine se iskazuju po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređenja. Procena nekretnina izvršena je na dan 31. decembar 2020. godine od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti sredstava kao rezultat revalorizacije se priznaje u okviru pozicije revalorizacione rezerve. Međutim, povećanje se priznaje kao prihod u bilansu uspeha do onog iznosa do kojeg se stornira revalorizaciono smanjenje istog sredstva, koje je prethodno priznato kao rashod u bilansu uspeha. Smanjenje knjigovodstvene vrednosti sredstva kao rezultat revalorizacije, se priznaje kao rashod. Međutim, smanjenje se priznaje na teret revalorizacionih rezervi do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnosi na to sredstvo.

Procene rukovodstva Društva su da neto knjigovodstvena vrednost navedenih nekretnina odgovara njihovoj fer vrednosti na dan 31. decembra 2025. godine.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	na dan 30. juna	
	2025.	2024.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje robe – domaće tržište	192.460	186.776
	192.460	186.776
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	527.960	544.569
UKUPNO:	527.960	544.569

Transakcije koje su proistekle sa poveznaim licima u toku godinu, a odnose se na poslovne prihode:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	Na dan 30.06.	
	2025.	2024.
Don Don d.o.o. Beograd	209.484	236.226
Poslovni rashodi	209.484	236.226
Poslovni prihodi (Napomena BROJ)	42.499	48.126
Neto prihod	166.985	188.100

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

6. OSTALI POSLOVI PRIHODI

	<i>u hiljadama dinara</i> na dan 30.juna	
	2025.	2024.
Ostali poslovni prihodi	13.315	9.709
UKUPNO:	13.315	9.709

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	<i>u hiljadama dinara</i> na dan 30.juna	
	2025.	2024.
Nabavna vrednost prodate robe	164.520	163.516
UKUPNO:	164.520	163.516

8. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	<i>u hiljadama dinara</i> na dan 30.juna	
	2025.	2024.
Troškovi materijala, goriva i energije	246.627	250.843
UKUPNO:	246.627	250.843

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<i>u hiljadama dinara</i> na dan 30.juna	
	2025.	2024.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada – redovan rad	167.101	148.704
Ostali lični rashodi	12.574	12.813
UKUPNO:	179.675	161.517

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	<i>u hiljadama dinara</i> na dan 30.juna	
	2025.	2024.
Troškovi amortizacije	26.197	14.634
UKUPNO:	26.197	14.634

11. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI I IMOVINE

	<i>u hiljadama dinara</i> na dan 30.juna	
	2025.	2024.
Obezvredenje potraživanja od domaćih kupaca	1.132	-
UKUPNO:	1.132	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	na dan 30.06	
	2025.	2024.
Troškovi proizvodnih usluga	82.450	95.110
UKUPNO:	82.450	95.110

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	na dan 30.06	
	2025.	2024.
Ostali nematerijalni troškovi	20.187	12.774
UKUPNO:	20.187	12.774

14. POSLOVNI RASHODI

Transakcije koje su proistekle sa poveznaim licima u toku godinu, a odnose se na poslovne rashode:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	Na dan 30.06.	
	2025.	2024.
Don Don d.o.o. Beograd	42.499	48.126
UKUPNO:	42.499	48.126

14. FINANSIJSKI PRIHODI

	<i>hiljadama dinara</i>	
	na dan 30.06	
	2025.	2024.
Pozitivne kursne razlike	2	189
Ostali finansijski prihodi	152	84
UKUPNO:	154	273

Transakcije koje su proistekle sa poveznaim licima u toku godinu, a odnose se na poslovne rashode:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	Na dan 30.06.	
	2025.	2024.
Don Don d.o.o. Beograd	1.965	-
UKUPNO:	1.965	-
Finansijski prihodi	-	-
Neto poslovni rashodi	1.965	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

15. FINANSIJSKI RASHODI

	<i>hiljadama dinara</i>	
	na dan 30.06	
	2025.	2024.
Rashodi kamata	2.782	231
Negativne kursne razlike	315	-
UKUPNO:	3.097	231

16. OSTALI PRIHODI

	<i>hiljadama dinara</i>	
	na dan 30.06	
	2025.	2024.
Ostali prihodi	593	2.507
UKUPNO:	593	2.507

17. OSTALI RASHODI

	<i>hiljadama dinara</i>	
	na dan 30.06	
	2025.	2024.
Ostali rashodi	1.899	1.710
UKUPNO:	1.899	1.710

18. ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	<i>hiljadama dinara</i>	
	na dan 30.06	
	2025.	2024.
Ispravki greški iz ranijih perioda	-	10.483
UKUPNO:	-	10.483

19. NEMATERIJALNA IMOVINA

	<i>hiljadama dinara</i>	
	na dan 30.06	
	31.decembar	
	2025.	2024.
Ulaganja u razvoj	46	93
UKUPNO:	46	93

	<i>hiljadama dinara</i>
Softveri i ostala nematerijalna imovina	
NABAVNA VREDNOST 01 januar 2024.	
Povećanje	3.411
Nabavka	-
Prenos sa osnovnih sredstva u pripremi	
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

19. NEMATERIJALNA IMOVINA (nastavak)

<i>Smanjenje</i>	
Prodaja u toku godine	
Manjkovi	
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	
NABAVNA VREDNOST 01. januar 2025	3.411
<i>Povećanje</i>	
Nabavka	
Prenos sa osnovnih sredstva u pripremi	
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	
<i>Smanjenje</i>	
Prodaja u toku godine	
Manjkovi	
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	
NABAVNA VREDNOST 30. jun 2025.	3.411
ISPRAVKA VREDNOSTI 01. januar 2024.	(3.097)
<i>Povećanje</i>	
Amortizacija u toku godine	(221)
<i>Smanjenje</i>	
Kumulirana isprava u prodaji	
Manjkovi uvrđeni popisom	
ISPRAVKA VREDNOSTI 01. januar 2025.	(3.318)
<i>Povećanje</i>	
Amortizacija u toku godine	(47)
<i>Smanjenje</i>	
Kumulirana isprava u prodaji	
Manjkovi uvrđeni popisom	
ISPRAVKA VREDNOSTI 30. jun 2025.	(3.365)
SADAŠNJA VREDNOST	
31. decembar 2024.	(93)
30. jun 2025.	(46)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNOSTI I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Potrojenja i oprema	Investicione nekretnosti	Imovina sa pravom korištenja	Ostale nekretnosti postorjenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim sredstvima	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST 01. januar 2024.	84.423	284.520	315.276	8.994	63.713	27.037	-	24.076	1.310	809.349
<i>Povećanje</i>	-	27.193	14.941	1.117	-	2.705	-	4.270	-	50.226
Nabavka		1.365	14.941	134		2.705		4.270		23.415
Prenos sa osnovnih sredstva u pripremi										
Revalorizacija odnosno procena u toku godine		25.828		983						
<i>Smanjenje</i>	(368)	(765)	(50.447)	-	(120)	(1.683)	-	(4.292)	(1.310)	(58.985)
Prodaja u toku godine					(120)	(490)			(1.310)	(1.920)
Manjkovi			(50.447)			(1.193)		(4.292)		(55.932)
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	(368)	(765)								(1.133)
NABAVNA VREDNOST 01. januar 2025	84.055	310.948	279.770	10.111	63.593	28.059	-	24.054	-	800.590
<i>Povećanje</i>	-	1.636	1.730	-	5.695	635	414	44	-	10.155
Nabavka		1.636	1.730		5.695	635	414	44		10.155
Prenos sa osnovnih sredstva u pripremi										
Revalorizacija odnosno procena u toku godine										
<i>Smanjenje</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja u toku godine										
Manjkovi										
Revalorizacija odnosno procena u toku godine										
NABAVNA VREDNOST 30. jun 2025.	84.055	312.584	281.500	10.111	69.288	28.694	414	24.098	-	810.745
ISPRAVKA VREDNOSTI 01. januar 2024.	-	(181.343)	(260.799)	(394)	(19.911)	(22.561)	-	(12.372)	-	(497.380)
<i>Povećanje</i>	-	(7.626)	(15.592)	(106)	(3.394)	(2.305)	-	(4.598)	-	(33.621)
Amortizacija u toku godine		(7.626)	(15.592)	(106)	(3.394)	(2.305)		(4.598)		(33.621)
<i>Smanjenje</i>	-	-	49.609	-	-	1.664	-	4.205	-	55.478
Kumulirana isprava u prodaji						490				490
Manjkovi uvrđeni popisom			49.609			1.174		4.205		54.988
ISPRAVKA VREDNOSTI 01. januar 2025.	-	(188.969)	(226.938)	(500)	(23.305)	(23.202)	-	(12.765)	-	(475.523)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine
20. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNOSTI
I OPREMA (nastavak)

<i>Povećanje</i>	-	(4.110)	(9.156)	(54)	(5.326)	(1.240)	-	(2.298)	-	(22.184)
Amortizacija u toku godine		(4.110)	(9.156)	(54)	(5.326)	(1.240)		(2.298)		(22.184)
<i>Smanjenje</i>	-		-	-	-	-	-	-	-	
Kumulirana isprava u prodaji										
Manjkovi uvršteni popisom										
ISPRAVKA VREDNOSTI 30. jun 2025.	-	(193.079)	(235.938)	(554)	(28.631)	(24.442)	-	(15.063)	-	(497.707)
SADAŠNJA VREDNOST										
31. decembar 2024.	84.055	121.979	52.988	9.611	40.288	4.857	-	11.289	-	325.066
30. jun 2025.	84.055	119.505	45.562	9.557	40.657	4.252	414	9.035	-	313.037

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

30. jun 2025. godine

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNINE I OPREMA (nastavak)

	<i>hiljadama dinara</i>	
	30.jun 2025.	31.decembar 2024.
Zemljište i građevinski objekti	203.560	206.034
Postrojenje i oprema	45.562	52.988
Investicione nekretnine	9.557	9.610
Imovina sa pravom korišćenja	41.071	40.288
Ostale nekretnine postrojenja i oprema	13.287	16.416
UKUPNO:	313.037	325.066

21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani koji su na dan 30. juna 2025. godine iskazani u iznosu od 684 hiljada dinara (31. decembar 2024. godine: 674 hiljada dinara) se u potpunosti odnose na zajam dat zaposlenom za rešavanje stambenog pitanja. Ugovor je zaključen 2005. godine sa zaposlenim na period od 30 godina bez kamate uz mesečnu ratu od 2 hiljade dinara.

22. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	<i>hiljadama dinara</i>	
	30.jun 2025.	31.decembar 2024.
Neiskorišćen poreski kredit	-	-
UKUPNO:	-	-

23. ZALIHE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun 2025.	31.decembar 2024.
Materijal	16.717	21.767
Roba	4.189	2.635
Dati avansi za zalihe i usluge	2.000	1.477
Ispravka vrednosti datih avansa	(62)	(62)
UKUPNO:	22.844	25.817

24. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun 2025.	31. decembar 2024.
Potraživanja od kupaca:		
- kupci u zemlji (treća lica)	71.111	56.739
- kupci u zemlji matična pravna lica	216.756	170.674
Ukupno potraživanja od prodaje	287.867	227.413
Ostala potraživanja:		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

- ostala potraživanja	2.314	10.097
- potraživanja za više plaćen porez na dobitak	25.343	17.519
- potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa	184	184
Ukupno druga potraživanja	27.841	27.800

Transakcije sa povezanim licima

Sledeća salda potraživanja su proizašla iz transakcija sa povezanim licima:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun 2025.	31. decembar 2024.
Don Don d.o.o. Beograd	216.756	170.674
UKUPNO:	216.756	170.674

25. Kratkoročni finansijski plasmani

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun 2025.	31. decembar 2024.
Kratkoročni zajmovi u zemlji	463	2.263
UKUPNO:	463	2.263

26. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun 2025.	31. decembar 2024.
Tekući račun	72.909	12.072
UKUPNO:	72.909	12.072

27. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun 2025.	31. decembar 2024.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2.432	24.966
UKUPNO:	2.432	24.966

28. KAPITAL

Osnovni kapital Društva koji je na dan 30. juna 2025. godine, iskazan u ukupnom iznosu od 24.790 hiljada dinara u potpunosti se odnosi na akcijski kapital. Akcijski kapital se sastoji od 247.899 običnih akcija, nominalne vrednosti 100 dinara po akciji

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

29. KAPITAL (nastavak)

Sledi tabela kretanja na pozicijama kapitala Društva:

	Osnovni kapital	Nerapostređeni dobitak	Gubitak	Aktuarski gubici	Rev. rezerve	Ukupno
<i>u hiljadama dinara</i>						
Stanje 1. januar 2024. godine	24.790	112.904	(67.292)	(274)	144.233	214.360
Rezultat tekuće godine	-	37.521	-	-	-	37.521
Pokriće gubitka	-	(67.293)	67.293	-	-	-
Povećanje	-	-	-	-	26.811	26.811
Smanjenje	-	-	-	-	(1.132)	(1.132)
Stanje 31. decembra 2024. godine	24.790	83.132	-	(274)	169.912	277.560
1. januar 2025. godine	24.790	83.132	-	(274)	169.912	277.560
Pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-
Rezultat tekuće godine	-	8.698	-	-	-	8.698
Povećanje	-	-	-	274	-	274
Smanjenje	-	-	-	-	(274)	(274)
Stanje 30. jun 2025. godine	24.790	91.830	-	-	169.638	286.258

30. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja koja su na dan 30. jun 2025. godine iskazana u ukupnom iznosu od 12.518 hiljada dinara odnose se na rezervisanja za otpremnine zaposlenih po osnovu obračuna nezavisnog aktuara, a u skladu sa zahtevima MRS 19 – Naknade zaposlenima i na rezervisanje za sudske sporove.

31. DUGOROČNO FINANSIJSKE OBAVEZE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun 2025.	31. decembar 2024.
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	38.815	34.206
	38.815	34.206

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun 2025.	31. decembar 2024.
Kredit koji dospevaju do godinu dana	-	175.522
Kratkoročne obaveze po osnovu lizinga	6.034	8.778
Ukupno obaveze iz poslovanja	6.034	184.400

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

33. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun	31. decembar
	2025.	2024.
Odložene poreske obaveze	9.881	9.881
	9.881	9.881

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun	31. decembar
	2025.	2024.
Dobavljači:		
- matična pravna lica (napomena 33)	222.249	0
- u zemlji	54.819	86.566
- u inostranstvu	50	0
Ukupno obaveze iz poslovanja	277.118	86.566

Transakcije sa povezanim licima

Sledeća salda obaveza su proizašla iz transakcija obavljenih sa povezanim pravnim licem

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun	31. decembar
	2025.	2024.
Don Don d.o.o. Beograd	222.249	175.522
UKUPNO:	222.249	175.522

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun	31. decembar
	2025.	2024.
Ostale kratkoročne obaveze	30.954	9.201
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	6.683	134
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	-	1.733
UKUPNO:	37.637	11.068

Transakcije sa povezanim licima

Društvo ima obaveze po osnovu kamata od sledećeg povezanog lica:

	<i>u hiljadama dinara</i>	
	30.jun	31. decembar
	2025.	2024.
Don Don d.o.o. Beograd	1.965	8.443
UKUPNO:	1.965	8.443

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
30. jun 2025. godine

36. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	30. jun 2025.	31. decembar 2024.
Unapred obračunati troškovi	47.286	21.374
	47.286	21.374

37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva na dan 30. jun 2025.

