

**ZIMPA A.Д. УБ**

**Финансијски извештаји  
за пословну 2023. годину и  
Извештај независног ревизора**

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара привредног друштва „Zimpra“ а.д. УБ

### Негативно мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја привредног друштва „Zimpra“ а.д. УБ (у даљем тексту: „Друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у одељку Основа за негативно мишљење, приложени финансијски извештаји не показују истинито и објективно финансијске позиције Друштва на дан 31. децембра 2023. године као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

### Основа за негативно мишљење

Као што је обелодањено у напомени 3.1 уз финансијске извештаје, Друштво је у 2023. години исказало губитак у износу од 10.695 хиљада РСД, акумулирани губитак у износу од 570.682 хиљаде РСД и губитак изнад висине капитала у износу од 291.777 хиљада РСД. Поред наведеног, краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2023. године су веће од његове обртне имовине за 77.829 хиљада РСД. Додатно, Друштво је у претходним годинама обуставило производњу, продало производну халу са припадајућим земљиштем и споразумно прекинуло уговоре о раду са производним радницима. Ова питања указују на постојање значајне неизвесности која може имати утицаја на изражавање сумње у наставак пословања Друштва у складу са начелом сталности пословања и немогућност да се средства реализују и обавезе измире у редовном пословању.

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

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара привредног друштва „Zimpra“ а.д. УБ (наставак)

### **Скретање пажње**

Друштво ће у наредном периоду предати порески биланс и пореску пријаву за 2023. годину, чији је рок за подношење сходно законској регулативи Републике Србије до 30. јуна 2024. године. Руководство не очекује материјалне разлике у износу пореза на добитак након предаје финалног пореског биланса за 2023. годину у поређењу са износом пореза на добитак који је одређен у прелиминарном пореском билансу.

По напред наведеном питању није изражена резерва у нашем мишљењу.

### **Кључна ревизијска питања**

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима.

Осим питања које су описана у одељку Основа за негативно мишљење, утврдили смо да нема других ревизијских питања која треба да додатно саопшtimo у нашем извештају.

### **Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје**

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

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

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

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање разумног уверавања о томе јесу ли финансијски извештаји узети у целини, без материјално значајног погрешног приказивања услед криминалне радње или грешке и издати извештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са МСР увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или сумарно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара привредног друштва „Zimra“ а.д. УБ (наставак)

### *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)*

Као саставни део ревизије у складу са МСР, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, обликујемо и обављамо поступке ревизије као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су адекватни и довољни да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услед проневере је већи од ризика насталог услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања поступака ревизије који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизорске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.
- Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање информације да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара привредног друштва „Zimra“ а.д. УБ (наставак)

### *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)*

• Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

### *Извештај о другим законским и регулаторним захтевима*

Годишњи извештај о пословању Друштва за 2023. годину који укључује и извештај о корпоративном управљању састављен је на основу захтева датих у члановима 34 и 35 Закона о рачуноводству Републике Србије и усклађен је са појединачним финансијским извештајима Друштва за пословну 2023. годину.

Данијела Цвејић  
Овлашћени ревизор

*D. Cvejić*

Global Audit Services д.о.о. Београд  
Београд, 24. април 2024. године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07098561	Шифра делатности 2599	ПИБ 101349457
Назив ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ИЗРАДУ METALNIH PROIZVODA ZIMPA AD UB		
Седиште УБ, 7. ЈУЛА 2		

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		45.126	61.019	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	22	170	170	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		170	170	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	44.956	60.849	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		4.836	4.388	
023	2. Постројења и опрема	0011		9.452	12.731	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		30.668	43.730	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				


Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		17.943	7.220	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031				
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	25	17.913	7.191	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		17.913	7.191	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	26	15	13	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		15	13	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	27	15	16	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		63.069	68.239	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		351.189	364.858	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	28	251.950	251.950	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		26.955	27.314	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408			501	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409			501	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		570.682	560.487	
350	1. Губитак ранијих година	0413		559.987	549.860	
351	2. Губитак текуће године	0414		10.695	10.627	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		257.208	273.529	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	29	257.208	273.529	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		46.011	48.990	
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		18.362	31.704	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		192.835	192.835	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429		1.866	2.275	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		95.772	73.157	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	30	13.301	12.933	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		13.301	12.933	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	31	73	86	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	32	45.926	30.537	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		39.422	23.882	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		251	391	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		6.253	6.264	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	33	36.472	29.601	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		35.806	28.969	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		666	632	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455		291.777	280.722	
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		63.069	68.239	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		351.189	364.858	

у <u>764</u> дана <u>25.03.</u> 20 <u>24</u> године		Законски заступник <u>Ј. Vukinovic</u>
--	--	---

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07098561	Шифра делатности 2599	ПИБ 101349457
Назив PREDUZEĆE ZA IZRADU METALNIH PROIZVODA ZIMPA AD UB		
Седиште УБ, 7. ЈУЛА 2		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		15.112	16.396
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	89	649
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		89	649
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	437	713
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		437	713
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7	7	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	8	14.492	14.413
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		87	621
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		16.365	19.210
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	10	87	630
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11		1
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	12	80	2.419
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		70	1.891
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		10	304
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019			224
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	13	15.380	15.354
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	14	89	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	15	74	136
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	655	670

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		1.253	2.814
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	17	49	136
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			16
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		49	120
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	18	8.422	8.816
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		7.255	7.255
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.167	1.553
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			8
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		8.373	8.680
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039		64	
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040		1.512	
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	19	5	482
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	20	7	23
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		15.230	17.014
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		26.306	28.049
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		11.076	11.035
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		35	
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		11.041	11.035
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	21	346	408
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		10.695	10.627
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у <u>989</u> дана <u>25.05.</u> 20 <u>24</u> године		Законски заступник <u>h. kumovic</u>
--	---	---

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07098561	Шифра делатности 2599	ПИБ 101349457
Назив PREDUZEĆE ZA IZRADU METALNIH PROIZVODA ZIMPA AD UB		
Седиште УБ, 7. ЈУЛА 2		

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		10.695	10.627
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		360	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		360	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		54	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		306	
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		11.001	10.627
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у <u>УБЧ</u>		Законски заступник <u>J. Gumić</u>
дана <u>25.03.</u> 20 <u>24</u> године		

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07098561	Шифра делатности 2599	ПИБ 101349457
Назив PREDUZEĆE ZA IZRADU METALNIH PROIZVODA ZIMPA AD UB		
Седиште УБ, 7. ЈУЛА 2		

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ


у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.463	7.148
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.458	1.473
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5	5.675
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.464	7.146
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	927	740
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	431	5.733
4. Плаћене камате у земљи	3010	11	13
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		221
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	95	439
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		2
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	1	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	1.463	7.148
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	1.464	7.146
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		2
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	1	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	16	14
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	15	16

у 469  
 дана 25.03 2024 године



Законски заступник  
Ј. Ђушковић

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07098561	Шифра делатности 2599	ПИБ 101349457
Назив PREDUZEĆE ZA IZRADU METALNIH PROIZVODA ZIMPA AD UB		
Седиште УБ, 7. ЈУЛА 2		

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

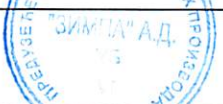
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	251.950	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	251.950	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	251.950	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	251.950	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	251.950	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	27.651	4046	159.166	4055	708.805	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	27.651	4048	159.166	4057	708.805	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-337	4049	-158.665	4058	-148.318	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	27.314	4050	501	4059	560.487	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	27.314	4052	501	4061	560.487	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-359	4053	-501	4062	10.195	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	26.955	4054	0	4063	570.682	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073		4082	270.038
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	270.038
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	280.722
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	280.722
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	291.777

у <u>984</u>		Звонимир заступник <u>J. Zvonimir</u>
дана <u>25.03.</u> 20 <u>24.</u> године		

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

**ZIMPA AD UB**  
**NAPOMENE UZ POJEDINAČNE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**ZA 2023. GODINU**

## **1. OSNIVANJE I DELATNOST**

### **1. Opšte informacije**

„ZIMPA“ A.D. UB (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 1960. godine. Posluje pod sledećim imenom: PREDUZEĆE ZA IZRADU METALNIH PROIZVODA „ZIMPA“ AD UB, kao otvoreno akcionarsko društvo. Skraćeno poslovno ime društva je „ZIMPA“ A.D. UB. Sedište društva je u Ubu, ulica 7. jula broj 2. RegistarSKI broj društva je 6194000055. Poreski identifikacioni broj (PIB) je 101349457. Osnivač društva je Narodni odbor opštine Ub, rešenjem broj: 01-5185/1 od 06.07.1960. godine kod Trgovinskog suda u Valjevu registrovano pod poslovnim brojem F: 623/02 od 09.05.2002. godine. Kao akcionarsko društvo rešenjem 11222/2005 od 16.05.2005. godine upisano u registar koji se vodi kod Agencije za privredne registre. Većinski vlasnik društva je privredno društvo Galeb Group doo sa 78,90 % učešća u kapitalu odnosno 19.878 akcija od ukupne emisije akcija koja iznosi 25.625 akcija.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja ostalih standardnih metalnih proizvoda, koja se vodi pod šifrom 2599. Pored navedene pretežne delatnosti društvo je registrovano za spoljnotrgovinski promet i usluge u spoljnotrgovinskom prometu.

Na dan 31.12.2023 godine, prosečan broj zaposlenih je 1, a na 31.12.2022 godine 2 radnika.

U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu Službeni glasnik RS 62/2013, a na osnovu podataka iz finansijskog izveštaja za 2023. godine obveznik se razvrstao kao mikro pravno lice.

## **2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

### **2.1. Izjava o usklađenosti**

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

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS i MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u

vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 13. oktobra 2020. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 123/2020 i 125/2020, objavljeni su prevodi svih MRS, kao i MSFI zaključno sa MSFI 16 “Lizing”. Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

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

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja propisani su Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“).

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane odbora direktora dana 25.03.2024. godine.

## **2.2. Pravila procenjivanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za sledeće pozicije:

- *Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti (kroz ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha),*
- *Finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti,*

## **2.3. Zvanična valuta izveštavanja**

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

## **2.4. Korišćenje procenjivanja**

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta

na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

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

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

- Napomena 3.3 – Obezvređenje finansijskih sredstava,
- Napomena 3.3 – Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 3.5 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,

## **2.5. Promene u računovodstvenim politikama**

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim prezentiranim periodima u ovim finansijskim izveštajima, izuzev sledećih MSFI koje je Društvo inicijalno primenilo od 1. januara 2021. godine:

➤ MSFI 16 „Lizing“

### ***MSFI 16 „Lizing“***

MSFI 16 „Lizing“ zamenjuje MRS 17 „Lizing“, IFRIC 4 „Utvrdjivanje da li ugovor sadrži elemente lizinga“, SIC 15 „Operativni lizing – podsticaji“ i SIC-27 „Procena suštine transakcija koja uključuje pravni oblik lizinga“. Standard utvrđuje principe za priznavanje, merenje, prezentacije i obelodanjivanja zakupa i zahteva da zakupci priznaju većinu zakupa u bilansu stanja.

Računovodstvo zakupodavca se prema MSFI 16 značajno ne menja u odnosu na MRS 17. Zakupodavci će i dalje klasifikovati zakupe kao operativne ili finansijske lizinge koristeći slične principe kao u MRS 17. Dakle, MSFI 16 nije imao uticaja na zakupnine u kojima se Društvo može pojaviti kao zakupodavac.

Društvo je primenilo standard samo na ugovore koji su prethodno identifikovani kao zakupi primenom MRS 17 i IFRIC 4 na dan početne primene.

Prilikom prve primene MSFI 16, Društvo je koristilo mogućnosti praktične primene dozvoljene standardom kao što su upotreba jedne diskontne stope na čitav portfolio zakupa sa razumno sličnim karakteristikama u zavisnosti od perioda trajanja lizinga, upotreba iskustva prilikom definisanja perioda zakupa u situacijama kada ugovor sadrži opcije za produženje ili prekid zakupa i sl.

Društvo je na dan prve primene izvršilo analizu svih ugovora koji su imali elemente zakupa i priznalo sve ugovore koji jesu ugovori o zakupu u skladu sa MSFI 16.

Društvo je primenilo dozvoljena izuzeća od primene MSFI 16 na datum početnog priznavanja za ugovore o zakupu male vrednosti i za ugovore o zakupu sa kratkoročnim rokom zakupa.

Prilikom merenja obaveza za zakup, Društvo primenjuje inkrementalnu stopu zaduživanja. Prosečna ponderisana kamatna stopa koja je korišćena prilikom diskonta obaveza za *lizing opreme* iznosi 3%.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

Tokom 2020. godine usvojen je novi Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“) čije se odredbe primenjuju počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2021. Usvajanje ovog novog Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 89/2020“), zamenilo je dosada važeći Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/14 i 144/14). U skladu sa novim pravilnikom je izvršena odgovarajuća izmena u prezentaciji u finansijskim izveštajima.

#### 3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Društvo je za godinu završenu na dan 31. decembar 2023. godine, ostvarilo neto gubitak u iznosu od 10.695 hiljada dinara, odnosno ukupni akumulirani gubitak na dan bilansa stanja iznosi 570.682 hiljada dinara. Ove činjenice ukazuju na postojanje materijalnu neizvesnost koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Pri primeni načela nastavka poslovanja, Društvo je uzelo u obzir sledeće činjenice: Dana 9. novembra 2018. godine, Privredni sud u Valjevu je doneo rešenje broj 2/17 REO, kojim se potvrđuje usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije Društva koje treba da omogući Društvu nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti.

Uzimajući u obzir gore navedeno prezentovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja. Društvo smatra da je primena principa stalnosti poslovanja prikladna iako postoje gornje činjenice iz razloga što rukovodstvo nema nameru da likvidira Društvo ili prekine poslovanje.

#### 3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

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

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

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

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

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2023.	2022.
CHF	125,5343	119,2543
USD	105,8671	110,1515
EUR	117,1737	117,3224

### 3.3. Finansijski instrumenti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### *Procena poslovnog modela*

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

#### *Prebijanje finansijskih instrumenata*

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

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

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

#### *Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

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

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

#### *Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja*

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

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

### *Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze*

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

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

### *Vlasnički instrumenti*

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka po osnovu fer vrednovanja u bilansu uspeha.

Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

### *Otpis*

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

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

### *Priznavanje i prestanak priznavanja*

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

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

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

### *Modifikacija*

Kada se ugovorni tokovi gotovine finansijskog sredstva ponovo dogovaraju ili se na drugi način modifikuju, a ponovo dogovaranje ili modifikovanje nemaju za rezultat prestanak priznavanja tog finansijskog sredstva u skladu sa MSFI 9, Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili

poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

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

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

#### *Obezvredjenje finansijskih sredstava*

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

Merenje ECL odražava:

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

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

#### *Pojednostavljeni pristup obezvredjenja potraživanja*

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

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

Društvo koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazalo efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila 12- mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

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

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

### **3.4. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su računovodstveni softveri. 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.

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.

### **3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

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

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

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

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

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.

Opis	%	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	2,5	40
Kompjuterska oprema	30	3-4
Motorna vozila	10-20	5-10
Nameštaj i ostala oprema	10-20	5-10

### 3.6. Zalihe

Zalihe se iskazuju po 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.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

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

### 3.7. Lizing

Društvo kao korisnik lizinga

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

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

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

Konkretno za opremu Društvo primenjuje ugovoreni period lizinga.

#### Imovina sa pravom korišćenja

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

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

S obzirom da propisana bilansna šema u obrascu bilansa stanja ne sadrži imovinu sa pravom korišćenja kao posebnu stavku, Društvo je istu prikazalo u okviru nekretnina, postrojenja i opreme (napomena 24).

#### Obaveze za lizing

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

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

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

### **3.8. 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 Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji 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 aktuara. 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.

### 3.9. Rezervisanja

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

### 3.10. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu *akcijskog kapitala, revalorizacione rezerve, aktuarski dobici/gubici i akumulirani rezultat*.

### 3.11. Prihodi

*Prihodi od prodaje i pružanja usluga*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatnu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatnu vrednost.

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

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

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

*Prihodi od prodaje usluga*

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

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

#### *Troškovi pribavljanja ugovora*

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

#### *Popusti*

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

### **3.12. Prihodi od aktiviranja učinaka**

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

### **3.13. Finansijski prihodi**

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

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihodi od kamata priznaju se korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

### **3.14. Ostali prihodi**

U okviru ostalih prihoda iskazuju se dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

### **3.15. Rashodi**

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

#### *Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove

amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

#### *Finansijski rashodi*

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

#### *Ostali rashodi*

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

### **3.16. Porez na dobitak**

#### *Tekući porez*

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

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

#### *Odloženi porez*

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

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

### **3.17. Obezvređenje nefinansijskih sredstava**

Gubitak od umanjenja vrednosti nastaje kada je knjigovodstvena vrednost veća od njegovog nadoknadivog iznosa. Nadoknativa vrednost sredstva je vrednost koja je viša između fer vrednosti umanjene za troškove prodaje, ili vrednosti u upotrebi navedenog sredstva. Društvo procenjuje na svaki datum izveštavanja da li je došlo do umanjenja vrednosti bilo koje kategorije nefinansijskih sredstava na osnovu procene naznaka da je vrednost nekog sredstva umanjena. Ukoliko takve naznake postoje, vrši se procena nadoknadivog iznosa sredstva.

Ako je nadoknativni iznos sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, knjigovodstvena vrednost sredstva se svodi na njegovu nadoknadivu vrednost. Gubitak od umanjenja vrednosti utvrđuje se na nivou sredstva ili na nivou jedinice koja generiše gotovinu, a kojoj sredstvo pripada. Takvo umanjenje predstavlja gubitak po osnovu umanjenja vrednosti koji se priznaje u bilansu uspeha na teret ostalih rashoda.

### **3.18. Zarada po akciji**

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

## **4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

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

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

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

### **4.1. Tržišni rizik**

#### ***(a) Rizik od promene kursa stranih valuta***

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

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

U hiljadama RSD	CHF	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	/	/	15	15
Potraživanja	/	/	17.913	19.913
Ostala potraživanja	/	/	15	15
Dugoročni finansijski plasmani	/	/	/	/
Kratkoročni finansijski plasmani	/	/	/	/
<b>Ukupno</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>17.943</b>	<b>17.943</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	/	13.301	/	13.301
Obaveze iz poslovanja	/	/	45.926	45.926
Ostale obaveze	/	/	36.472	36.472
Dugoročne finansijske obaveze	/	18.362	238.846	257.208
<b>Ukupno</b>	<b>/</b>	<b>31.663</b>	<b>321.244</b>	<b>352.907</b>
<b>Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2023.</b>	<b>/</b>	<b>(31.663)</b>	<b>(303.301)</b>	<b>(334.964)</b>

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2022. godine:

U hiljadama RSD	CHF	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	/	/	16	16
Potraživanja	/	/	7.191	7.191
Ostala potraživanja	/	/	13	13
Dugoročni finansijski plasmani	/	/	/	/
Kratkoročni finansijski plasmani	/	/	/	/
<b>Ukupno</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>7.220</b>	<b>7.220</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	/	12.933	/	12.933
Obaveze iz poslovanja	/	/	30.537	30.537
Ostale obaveze	/	/	29.601	29.601
Dugoročne finansijske obaveze	/	31.704	241.825	273.529
<b>Ukupno</b>	<b>/</b>	<b>44.637</b>	<b>301.963</b>	<b>346.600</b>
<b>Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2022.</b>	<b>/</b>	<b>(44.637)</b>	<b>(294.743)</b>	<b>(339.380)</b>

**(b) Rizik od promene kamatnih stopa**

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

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

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze	270.509	286.462
	<b>(270.509)</b>	<b>(286.462)</b>
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze		

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

**4.2. Rizik likvidnosti**

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, Finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija.

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

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

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

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

U hiljadama RSD	Do	3 meseca	1 do 5 godina	Ukupno
	3 meseca	do 1 godine		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	15	/	/	15
Potraživanja	17.913	/	/	17.913
Ostala potraživanja	15	/	/	15
Dugoročni finansijski plasmani	/	/	/	/
Kratkoročni finansijski plasmani	/	/	/	/
<b>Ukupno</b>	<b>17.943</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>17.943</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	3.290	10.011	/	13.301
Obaveze iz poslovanja	45.926	/	/	45.926
Ostale obaveze	36.472	/	/	36.472
Dugoročne obaveze	/	/	257.208	257.208
<b>Ukupno</b>	<b>85.688</b>	<b>10.011</b>	<b>257.208</b>	<b>352.907</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2023.</b>	<b>(67.745)</b>	<b>(10.011)</b>	<b>(257.208)</b>	<b>(334.964)</b>

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

U hiljadama RSD	Do	3 meseca	1 do 5 godina	Ukupno
	3 meseca	do 1 godine		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	16	/	/	16
Potraživanja	7.191	/	/	7.191
Ostala potraživanja	13	/	/	13
Dugoročni finansijski plasmani	/	/	/	/
Kratkoročni finansijski plasmani	/	/	/	/
<b>Ukupno</b>	<b>7.220</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>7.220</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	3.202	9.731	/	12.933
Obaveze iz poslovanja	30.537	/	/	30.537
Ostale obaveze	29.601	/	/	29.601
Dugoročne obaveze	/	/	273.529	273.529
<b>Ukupno</b>	<b>63.340</b>	<b>9.731</b>	<b>273.529</b>	<b>346.600</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.</b>	<b>(56.120)</b>	<b>(9.731)</b>	<b>(273.529)</b>	<b>(339.380)</b>

#### 4.3. Kreditni rizik

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

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 15 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 16 hiljada), i po tom osnovu Društvo nije evidentiralo očekivane kreditne gubitke koji se procenjuju u nematerijalnom iznosu.

Društvo ima politiku da izdaje garancije ili da se pojavljuje kao jemac u kreditnim poslovima samo prema svojim zavisnim ili pridruženim društvima. Na dan 31. decembra 2023. godine postoji izloženost Društva po osnovu preuzetih obaveza ovog tipa RSD 138.129 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 157.583 hiljada).

##### *Potraživanja od kupaca*

Na izloženost kreditnom riziku utiču individualne karakteristike svakog kupca.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka koji koristi rezervisanje za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Rezervisanje za potencijalne gubitke zasniva se na proceni verovatnoće nastanka događaja statusa neizimirenja obaveza dužnika (default), koji se primenjuje od strane Društva kako na osnovu individualne analize kreditnog rejtinga svakog dužnika, tako i na osnovu obračuna prosečne ponderisane procene iznosa rezervisanja po grupi ili skupu dužnika.

Rezervisanja za očekivane kreditne gubitke potraživanja od kupaca formiraju se u zavisnosti od intervala dana kašnjenja potraživanja u odnosu na stopu gubitka utvrđenu u iznosu od 100% potraživanja dospelih pre više od 365 dana a koja se ne procenjuju na pojedinačnoj osnovi. Rezervisanja se ponovo procenjuju najmanje jednom godišnje i koriguju radi održavanja izmenjenog nivoa rizika, odnosno statistike gubitaka.

Starosna struktura potraživanja od kupaca sa priznatim kreditnim gubicima i korišćenim stopama za utvrđivanje kreditnih gubitaka na dan 31. decembar 2023. godine i 31. decembar 2022. godine data je u narednoj tabeli:

	Bruto	Ispravka vrednosti	Bruto	Ispravka vrednosti
U hiljadama RSD	2023.	2023.	2022.	2022.
Nedospela potraživanja	1.448	/	1.477	/
Docnja od 0 do 30 dana	1.499	/	1.537	/
Docnja od 31 do 60 dana	1.448	/	1.495	/
Docnja od 61 do 90 dana	1.449	/	1.450	/

Docnja od 91 do 360 dana	12.069	/	1.232	/
Docnja preko 360 dana	2.021	(2.021)	573	(573)
<b>Ukupno</b>	<b>19.934</b>	<b>(2021)</b>	<b>7.764</b>	<b>(573)</b>

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

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Stanje 1. januara	(573)	(573)
Nove ispravke vrednosti u toku godine	(1.512)	
Smanjenja po osnovu ukidanja ispravke vrednosti u toku godine	64	
Naplaćena otpisana potraživanja		
Otpisi		
<b>Stanje 31. decembar</b>	<b>(2.021)</b>	<b>(573)</b>

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

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Kupci u zemlji	17.913	7.191
Kupci u inostranstvu		
- Evro zona		
- Ostali		
<b>Ukupno</b>	<b>17.913</b>	<b>7.191</b>

#### 4.4. Upravljanje rizikom kapitala

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

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a akcionarima obezbedilo dividende. Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da razmotri sledeće opcije: korekcija isplata dividendi akcionarima, vraćanje kapitala akcionarima, izdavanje novih akcija ili prodaja sredstava kako bi se smanjila dugovanja.

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

Na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2022.	2021.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	354.846	348.961

Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	(15)	(16)
Neto dugovanje	354.831	348.945
Ukupan kapital	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Koeficijent zaduženosti</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

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

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

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

#### 4.5 Pravična (fer) vrednost

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

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

#### 5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe na domacem trzistu	89	649
<b>Ukupno</b>	<b>89</b>	<b>649</b>

#### 6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domacem trzistu	437	713
<b>Ukupno</b>	<b>437</b>	<b>713</b>

**7. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Sopstvena potrošnja	7	/
<b>Ukupno</b>	<b>7</b>	<b>/</b>

**8. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od zakupnina	14.492	14.413
<b>Ukupno</b>	<b>14.492</b>	<b>14.413</b>

**9. PRIHODI OD USKLAĐIVANAJ VREDNOSTI – OSIM FINANSIJSKE**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Usklađivanje vrednosti materijala	87	621
<b>Ukupno</b>	<b>87</b>	<b>621</b>

**10. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	87	630
<b>Ukupno</b>	<b>87</b>	<b>630</b>

**11. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi alata i inventara – direktan otpis	/	1
<b>Ukupno</b>	<b>/</b>	<b>1</b>

**12. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada	70	1.891
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada	10	304
Ostali lični rashodi	/	224
<b>Ukupno</b>	<b>80</b>	<b>2.419</b>

**13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi amortizacije: - nekretnine, postrojenja i oprema	15.380	15.354
<b>Ukupno</b>	<b>15.380</b>	<b>15.354</b>

**14. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obezvredenje imovine	89	/
<b>Ukupno</b>	<b>89</b>	<b>/</b>

**15. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi transportnih usluga	1	7
Troškovi usluga održavanja	/	7
Troškovi zakupnina	56	108
Troškovi reklame i propagande	8	/
Troškovi proizvodnih i ostalih usluga	9	14
<b>Ukupno</b>	<b>74</b>	<b>136</b>

**16. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	537	492
Troškovi reprezentacije	/	7
Osiguranje	/	1
Troškovi platnog prometa	33	43
Troškovi poreza	40	53
Članarina PK	36	
Ostali nematerijalni troškovi	9	74
<b>Ukupno</b>	<b>655</b>	<b>670</b>

**17. FINANSIJSKI PRIHODI**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od kamata	/	16
Pozitivne kursne razlike:		
- kursne razlike		
- efekti valutne klauzule	49	120
<b>Ukupno</b>	<b>49</b>	<b>136</b>

**18. FINANSIJSKI RASHODI**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim licima:	7.255	7.255
Rashodi kamata	1.167	1.553
Negativne kursne razlike:		
- kursne razlike		
- efekti valutne klauzule	/	8
<b>Ukupno</b>	<b>8.422</b>	<b>8.816</b>

**19. OSTALI PRIHODI**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Viskovi	/	9
Prihodi od smanjena obaveza	/	22
Naplaćena otpisana potraživanja	/	89
Ostali nepomenuti prihodi	5	30
Kapitalni dobici pri prodaji opreme	/	332
<b>Ukupno</b>	<b>5</b>	<b>482</b>

**20. OSTALI RASHODI**

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Manjkovi	7	2
Ostali nepomenuti rashodi	/	21
<b>Ukupno</b>	<b>7</b>	<b>23</b>

**21. POREZ NA DOBITAK**

*(a) Komponente poreza na dobitak*

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Odloženi poreski (rashodi)/prihodi perioda	346	408
<b>Ukupno</b>	<b>346</b>	<b>408</b>

## 22. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Softveri i ostala prava	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>		
Stanje na dan 1. januara 2022.	170	170
Povećanja u toku godine	/	/
Otuđenja i rashodovanja	/	/
Prenosi	/	/
Ostalo	/	/
Stanje na 31. decembra 2022.	170	170
Povećanja u toku godine	/	/
Otuđenja i rashodovanja	/	/
Prenosi	/	/
Ostalo	/	/
Stanje na 31. decembra 2023.	170	170
<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>		
Stanje 1. januara 2022.	/	/
Amortizacija za tekuću godinu	/	/
Otuđenja i rashodovanja	/	/
Prenosi	/	/
Ostalo	/	/
Stanje na 31. decembra 2022.	/	/
Amortizacija za tekuću godinu	/	/
Otuđenja i rashodovanja	/	/
Prenosi	/	/
Ostalo	/	/
Stanje na 31. decembra 2023.	/	/
<b>Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2022. godine</b>		
	170	170
<b>Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023. godine</b>		
	170	170

### 23. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Oprema-finansijski lizing	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na dan 1. januara 2022.	1.616	2.949	20.151	65.502	90.218
Povećanja u toku godine	/	/	/	/	/
Otuđenja i rashodovanja	/	/	(251)	/	(251)
Efekti procene vrednosti	/	/	/	/	/
Ostalo	/	/	/	/	/
Stanje na 31. decembra 2022.	1.616	2.949	19.900	65.502	89.967
Povećanja u toku godine	/	/	/	/	/
Otuđenja i rashodovanja	/	/	/	/	/
Efekti procene vrednosti	(45)	316	(9.854)	/	(9.583)
Ostalo	/	/	/	1	1
<b>Stanje na 31. decembra 2023.</b>	<b>1.571</b>	<b>3.265</b>	<b>10.046</b>	<b>65.503</b>	<b>80.385</b>

#### Akumulirana ispravka vrednosti

Stanje 1. januara 2022.	/	118	4.973	8.756	13.847
Amortizacija za tekuću godinu	/	59	2.280	13.016	15.355
Otuđenja i rashodovanja	/	/	(84)	/	(84)
Efekti procene vrednosti	/	/	/	/	/
Ostalo	/	/	/	/	/
Stanje na 31. decembra 2022.	/	177	7.169	21.772	29.118
Amortizacija za tekuću godinu	/	59	2.258	13.063	15.380
Otuđenja i rashodovanja	/	/	/	/	/
Efekti procene vrednosti	/	(236)	(8.833)	/	(9.069)
Prenosi	/	/	/	/	/
Ostalo	/	/	/	/	/
<b>Stanje na 31. Decembra 2023.</b>	<b>/</b>	<b>0</b>	<b>594</b>	<b>34.835</b>	<b>35.429</b>

Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2022. godine	1.616	2.772	12.731	43.730	60.849
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023. godine	1.571	3.265	9.452	30.668	44.956

Za potrebe sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023.godinu angažovan je eksterni procenitelj OLIMPIJA DOO UŽICE koji je izvršio procenu građevinskih objekata i zemljišta društva na dan 31.12.2023. Procena je proknjižena u poslonim knjigama društva.

Na dan 31.12.2023. godine proknjižena je procena osnovnih sredstava na osnovu Izveštaja o proceni opreme koju je uradio procenjivač iz reda zaposlenih grupacije koji ima kvalifikacije da izvrši procenu fer vrednosti opreme, postrojenja i ostalih osnovnih sredstava (Mašinski inženjer).

#### 24. ZALIHE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Materijal	9.186	9.273
Rezervni delovi	71	71
Alat i inventar	4.913	4.913
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(14.170)	(14.257)
Nedovršena proizvodnja	/	/
Gotovi proizvodi	/	/
Roba	661	661
Dati avansi za zalihe i usluge	/	/
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(661)	(661)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

#### 25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih pov. lica u zemlji	19.934	7.764
Ostala potraživanja		
<i>Minus: Ispravka vrednosti – kupci u zemlji</i>	(2.021)	(573)
<b>Saldo na dan 31. decembra</b>	<b>17.913</b>	<b>7.191</b>

#### 26. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Bolovanje	7	7
Ostala potraživanja	46.031	46.031
Više plaćen PDV	8	6
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(46.031)	(46.031)
<b>Saldo na dan 31. decembra</b>	<b>15</b>	<b>13</b>

## 27. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Tekući račun	5	6
Blagajna	10	10
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>15</b>	<b>16</b>

## 28. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2023. godine, akcijski kapital se sastoji od 25.195 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 10.000,00 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene.

Većinski vlasnik Društva je Galeb Group Šabac sa 78,90% akcija i prava glasa. Struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2023. godine i 2022. godine bila je sledeća:

Akcionar	Broj akcija	U hiljadama RSD	Pravo glasa
Pravna lica	20.726	207.260	82,26%
Fizicka lica	3.902	39.020	15,49%
Zbirni odnosno kastodi račun	567	5.670	2,25%
<b>Ukupno</b>	<b>25.195</b>	<b>251.950</b>	<b>100.00%</b>

## 29. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze prema povezanim pravnim licima:		
- matično i zavisna pravna lica	46.011	48.990
- ostala povezana pravna lica	/	/
Ostale dugoročne obaveze (prema povezanim licima)	192.835	192.835
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	18.362	31.704
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>257.208</b>	<b>273.529</b>

Obaveze po osnovu finasnijkog lizinga iskazane u skladu sa MSFI 16 na dan 31.12.2023. prikazane su u tabeli:

U hiljadama RSD	Sadašnja vrednost
Do 1 godine	13.302
Od 1 do 5 godine	18.362

### 30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Lizing MSFI 16 / deo dug. obaveza	13.301	12.933
<b>Stanje na dan 31. Decembra</b>	<b>13.301</b>	<b>12.933</b>

### 31. PRIMNJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Primljeni avansi	73	86
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>73</b>	<b>86</b>

### 32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Dobavljači – matična, zavisna i ostala povezana pravna lica	39.422	23.882
Dobavljači u zemlji	251	391
Ostale obaveze iz poslovanja	6.253	6.264
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>45.926</b>	<b>30.537</b>

### 33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>		
Obaveze za neto zarade	5	151
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada	3	12
Odloženi doprinosi - Covid	/	231
Obaveze po osnovu kamata	27.332	20.108
Obaveze za dividende i učešće u dobitku	5.133	5.134
Ostale obaveze	3.333	3.333
<b>Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda</b>		
Obaveze za PDV	6	2
Obaveze za poreze, doprinose, carine i druge dažbine	660	630
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>36.472</b>	<b>29.601</b>

### 33. UGOVORENE, POTENCIJALNE OBAVEZE I RIZICI

#### a) Jemstva

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze za data jemstva	138.129	157.583
Primljena jemstva	213.060	207.275
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>351.189</b>	<b>364.858</b>

#### Pregled datih jemstava na dan ZIMPA AD UB 31.12.2023.

Korisnik	Banka	Stanje kredita u RSD na 31.12.2023.
Galeb Metal Pack d.o.o.	Komercijalna banka	6.008.577,11
Galeb Group d.o.o.	Komercijalna banka partija 00-410-0203434.2	33.474.018,57
Galeb Group d.o.o.	SOFT FINANCE (ALTA banka 4516/2008 - Partija 0041401000060 ; ugovor o ustupanju 23/27 od 31.07.2023. )	68.765.474,61
Galeb GTE a.d.	Soft Finance (Atlas opšta bolnica) Ugovor o ustupanju potraživanja OPU 1197/20	18.861.264,60
Galeb GTE a.d	Soft Finance (Atlas opšta bolnica) Ugovor o ustupanju potraživanja OPU 1197/21	11.019.688,74
<b>Ukupno</b>		<b>138.129.023,63</b>

#### Pregled primljenih jemstava ZIMPA AD UB na dan 31.12.2023.

Red. Br.	Banka	Iznos u RSD	Obezbedjenje	Broj Ugovora
1	Galeb Tes d.o.o. Šabac	213.060.305,34	Jemstvo Galeb Group d.o.o. Šabac	Ugovor broj SA00430
2			Jemstvo Galeb Group d.o.o. Šabac	Ugovor broj SA00421
Ukupno		213.060.305,34		

b) U februaru 2022. godine Ruskoj Federaciji su uvedene sankcije od strane Evropske Unije zbog vojne invazije na Ukrajinu. Ovakvo stanje stvari na evropskom tržištu može imati određene nepovoljne implikacije na privredne subjekte iz Republike Srbije pre svega u povećanju cena energenata pa samim tim i većoj inflaciji. Rukovodstvo Društa ne može predvideti dalje efekte krize na svoje FI. Društvo ne nabavlja robu i ne plasira robu na navedena tržišta i očekivanje je da situacija neće značajnije uticati na poslovanje.

v) *Rezervisanje po osnovu sudskih sporova*

Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo sa stanjem na dan bilansa nema sudskih sporova.

### 33. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

**Kupci povezana pravna lica**

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
- Sigma a.d. Beograd	509.018,04
- Galeb Signalizacija doo	19.424.740,42
<b>Ukupno:</b>	<b>19.933.758,46</b>

**Dobavljači povezana pravna lica:**

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Tes d.o.o. Šabac	39.421.775,05
<b>Ukupno:</b>	<b>39.421.775,05</b>

**Ostala potraživanja**

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb GTE ad Beograd	46.031.024,38
<b>Ukupno:</b>	<b>46.031.024,38</b>

**Dugoročne obaveze prema matičnim i ostalim povezanim licima**

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Group d.o.o. Beograd - dobavljač	46.010.942,05
-Galeb Tes d.o.o. Šabac - preuzeta obaveza	192.835.078,11
<b>Ukupno:</b>	<b>238.846.020,16</b>

**Prihodi od prodaje robe i materijala povezanim licima:**

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	89.200,80
<b>Ukupno:</b>	<b>89.200,80</b>

**Prihodi od prodaje proiz. povezanim pravnim licima:**

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Electronics d.o.o. Šabac	3.271,28
-Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	346.688,46
-Galeb Tes d.o.o. Šabac	17.746,67
<b>Ukupno:</b>	<b>367.706,41</b>

**Prihodi od zakupa**

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
- Galeb Signalizacija d.o.o. Šabac	14.491.551,01
<b>Ukupno:</b>	<b>14.491.551,01</b>

**Obaveze po osnovu kamate iz odnosa sa matičnim i ostalim povezanim pravnim licima**

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
- Galeb Group d.o.o. Beograd	1.469.574,32
-Galeb Tes d.o.o. Šabac	6.847.638,56
<b>Ukupno:</b>	<b>8.317.212,88</b>

**Rashodi iz odnosa sa ost. povez. pravnim licima**

Naziv povezanog lica	Iznos u RSD
-Galeb Electronics d.o.o. Šabac	56.256,90
-Galeb Group d.o.o. Beograd	28.121,64
<b>Ukupno:</b>	<b>84.378,54</b>

**34. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE**

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12. 2023. i 2022. godine.

Stanje potraživanja i obaveza, i iznos neusaglašenih potraživanja i obaveza na gore navedeni dan bilo je sledeće:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Dugoročni fin. plasmani i potraživanja	/	/
Plaćeni avansi	/	/
Potraživanja po osnovu prodaje	17.913	7.191
Ostala kratkoročna potraživanja	15	13
<b>Ukupno neusaglašena potraživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Dugoročne obaveze	257.208	273.529
Kratkoročne finansijske obaveze	13.301	12.933
Primljeni avansi	73	86
Obaveze iz poslovanja	45.926	30.537
Ostale kratkoročne obaveze	36.472	29.601
<b>Ukupno neusaglašene obaveze</b>	<b>105</b>	<b>81</b>

Usaglašena su potraživanja u iznosu od 100%, nema neusaglašenih potraživanja ni tekuće ni prethodne godine.

Neusaglašene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 105 hiljada RSD, odnosno 0,26% u odnosu na ukupan saldo obaveza ka dobavljačima (iznos njihovog duga je statistički beznačajan u odnosu na ukupne obaveze ka dobavljačima). Iznos neusaglašenih obaveza ka dobavljačima 2022. godine bio je 81 hiljada RSD odnosno 0,33% u odnosu na ukupan saldo obaveza ka dobavljačima. Ostale obaveze su usaglašene.

### 35. NAKNADE ZA REVIZORSKE USLUGE

Naknada za reviziju za tekuću godinu je ugovorena u iznosu od 1.800EUR po srednjem kursu na dan uplate, a za prethodnu godinu iznos je bio isti.

### 36. PRIMANJA RUKOVODSTVA

Primanja rukovodstva - direktor	2023.	2022.
Zarade	80.352,20	1.213.358,65
Otpremnine	/	/
Pozajmice	/	/
Ostala plaćanja	/	/

### 37. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nisu postojali značajni događaji nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije i obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili napomenama uz finansijske izveštaje sastavljene na dan 31. decembar 2023. godine.

Mesto i datum:  
UB, 25.03.2024.



Zakonski zastupnik:  
Ljiljana Eminović

*Lj. Eminović*