

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2023. GODINU
KOPAONIK AD BEOGRAD

April 2024.

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
Matični broj: 07033745	Šifra delatnosti: 2562	PIB:
Naziv	KOPAONIK AD BEOGRAD	
Sedište	ZMAJ JOVINA 3 BEOGRAD	

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023.

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Na po me na	Tekuća godina	Iznos	
					Krajnje stanje 31.12.2022.	Početno stanje 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + +0017 + 0018 + 0028)	0002		1.990.289	1.976.006	0
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005				
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007				
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010+0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.977.938	1.963.519	0
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	5	780.656	766.191	
023	2. Postrojenja i oprema	0011	5	163.695	175.754	
024	3. Investicione nekretnine	0012	6	662.614	662.989	
025 i 027	4. Nekretnine postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013		19.466	19.466	
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i	0014		816	816	
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u	0015		350.691	338.303	
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025 +)	0018	7	12.351	12.487	0
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019		8.311	8.311	
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020				
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021				
044, 050 (deo) i 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022				
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024				

046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj	0025				
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026				
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027		4.040	4.176	
28 (deo) osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029				
	G. OBRTNA IMOVINA (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		1.641.617	1.577.959	0
Klasa 1, osim grupe računa 14	I. ZALIHE (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	8	918.068	928.869	0
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032		0	3.474	
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033		4.121	647	
13	3. Roba	0034		897.315	907.207	
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035		16.523	17.327	
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036		109	214	
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	10	517.433	465.936	0
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039		517.433	464.874	
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040			1.062	
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	0041				
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	0042				
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČANA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	0044	11	21.710	8.248	0
21, 22 osim 223 i 224 i 27	1. Ostala potraživanja	0045		12.242	7.187	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046		8.773		
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047		695	1.061	
23	V. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	12	10.031	14.412	0
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani -matično i zavisna pravna lica	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani-ostala povezana lica	0050		1.575	1.575	
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051				
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052				
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053				
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054				
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055		2.761	2.386	
238 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056		5.695	10.451	
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	14	171.079	141.474	

28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	13	3.296	19.020	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029+0030)	0059		3.631.906	3.553.965	0
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	0060	15	16.294	39.853	
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403+0404+0405+0406- 0407+0408+0411-0412) ≥ 0	0401	16	2.746.622	2.670.932	0
30 osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402		442.396	442.396	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405		38.128	38.128	
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333,	V. POZITIVNE REVALIRAZICIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406		504.138	504.138	
dugovni saldo račun 331,332,33 3,334, 335,336 i	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407		5.730	4.142	
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+0410)	0408		1.767.690	1.690.412	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409		1.661.900	1.583.251	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410		105.790	107.161	
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413+0414)	0412		0	0	0
350	1. Gubitak ranijih godina	0413				
351	2. Gubitak tekuće godine	0414				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0416+0420+0428)	0415		152.759	173.099	0
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417++0418+0419)	0416	17	127.244	127.118	0
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije	0417		26.942	26.816	
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418				
40 osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419		100.302	100.302	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420		25.515	45.981	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421				
411 (deo) 412 (	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim	0422				
411 (deo) 412 (	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim	0423				
deo) 414 i 416 (	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424		23.858	43.148	
deo) 415 i 416 (	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425				
deo) 413	6. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0426				
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427		1.657	2.833	

49 (deo), osim 498 i 495 (deo) 498	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428				
	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429	23	32.354	30.880	
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJAI KRATKOROČNE OBAVEZE (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		700.171	679.054	0
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432				
42 osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	18	20.209	25.292	0
420 (deo) i 421 (deo)	1.Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434				
420 (deo) i 421 (deo)	2.Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435				
422 (deo), 424(deo), 425 (deo) i 422 (deo), 424(deo), 425 (deo) i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436				
	4.Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437		20.209	25.292	
423, 424 (deo), 425 (deo) i	5.Kredit, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				
426	6.Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	19	39.587	26.961	
43 osim 430	IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	19	579.767	561.683	0
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima-matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443				
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima-matična, zavisna	0444				
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445		499.015	521.794	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446		80.322	39.604	
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6.Ostale obaveze iz poslovanja	0448		430	285	
44, 45, 46 osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450+0451+0452)	0449		56.468	58.859	0
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	20	48.731	44.194	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	21	7.737	14.271	0
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452			394	
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA	0453				
49 osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	22	4.140	6.259	
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415+	0455		0	0	0
	E. UKUPNA PASIVA (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		3.631.906	3.553.965	0
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0457	15	16.294	39.853	

u Beogradu
dana 14.03.2024.



Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
Matični broj: 07033745	Šifra delatnosti: 2562	PIB: 100001966
Naziv	KOPAONIK AD BEOGRAD	
Sedište	ZMAJ JOVINA 3 BEOGRAD	

BILANS USPEHA
u periodu 01.01.do 31.12.2023.

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001	24	4.320.885	5.054.702
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002		4.155.807	4.891.772
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003		4.152.124	4.888.588
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1004		3.683	3.184
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006+1007)	1005		13.378	14.848
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006		13.378	14.848
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007			
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008		25.801	27.163
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009		3.474	
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010			
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	25	121.585	113.553
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012		840	7.366
	B. POSLOVNI RASHODI (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	26	4.295.743	4.940.189
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014		3.720.205	4.307.171
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	27	70.265	68.165
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017+1018+1019)	1016	36	358.174	376.787
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017		272.556	293.162
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018		40.200	45.675
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019		45.418	37.950
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020		27.733	27.849
58 osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021		1.215	0
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	28	66.160	78.743
54 osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023		2.150	27.664
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	29	49.841	53.810

	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025		25.142	114.513
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028+1029+1030+1031)	1027	30	8.182	3.591
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028			
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029		8.062	1.690
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030		120	341
665 i	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			1.560
	D. FINANSIJSKI RASHODI (1033+1034+1035+1036)	1032	31	5.344	5.136
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034		895	1.358
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035		544	476
566 i 569	IV. Ostali finansijski rashodi	1036		3.905	3.302
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037		2.838	0
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	1.545
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039	33	104.772	60.495
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	35	88.295	108.126
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	32	99.028	100.251
57	K. OSTALI RASHODI	1042	34	17.411	33.313
	L. UKUPNI PRIHODI (1001+1027+1039+1041)	1043		4.532.867	5.219.039
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013+1032+1040+1042)	1044		4.406.793	5.086.764
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043-1044) ≥ 0	1045		126.074	132.275
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044- 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1047			
59-69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1048			

	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		126.074	132.275
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046- 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051		18.810	26.040
722 dug. Saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052		1.474	
722 pot. Saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053			926
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Ć. NETO DOBITAK (1049-1050-1051-1052+1053-1054) ≥ 0	1055	23A	105.790	107.161
	U. NETO GUBITAK (1050-1049+1051+1052-1053+1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

Beogradu
ana 14.03.2023.



Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број: 07033745	Шифра делатности: 2562	ПИБ: 100001966
Назив	КОРАОНИК АД БЕОГРАД	
Седиште	ЗМАЈ ЈОВИНА 3 БЕОГРАД	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период 01.01.-31.12.2023.

- у хиљадама динара -

Група рачун а, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нап оде на број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	23А	105.790	107.161
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			323
	б) губици	2006		5.730	86
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	4. Добици или губици по основу ХОВ које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
337					

а) добици	2017			
б) губици	2018			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			237
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		5.730	
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021+2022) ≥ 0	2023			237
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021-2022) ≥ 0	2024		5.730	
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		100.060	107.398
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
1. Приписан матичном правном лицу	2028			
2. Приписан учешћима без права контрола	2029			

у Београду
 дана 14.03.2024.



Законски заступник

[Handwritten signature]

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број: 07033745

Шифра делатности: 2562

Назив

КОРАОНИК АД БЕОГРАД

Седиште

ЗМАЈ ЈОВИНА 3 БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од _____ до _____ године

Поз ици ја	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)	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)
1	Стање на Дан 01.01. _____ године	4001	442396	4010		4019		4028	38128	4037	499757
2	Ефект и ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		4038	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р бр 1+2)	4003	442396	4012	0	4021	0	4030	38.128	4039	499757
4	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031		4040	239
5	Стање на Дан 31.12. _____ године (р бр 3+4)	4005	442396	4014	0	4023	0	4032	38128	4041	499996
6	Ефект и ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		4042	
7	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р бр. 5+6)	4007	442396	4016	0	4025	0	4034	38128	4043	499996
8	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035		4044	-1588
9	Стање на Дан 31.12. _____ године (р бр 7+8)	4009	442396	4018	0	4027	0	4036	38128	4045	498408

у БЕОГРАДУ

дана 14.03.2023

ПИБ: 100001966

- у хиљадама динара -

АОП	Нераспоређени Добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контрол е	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
	7		8		9		10		11
4046	1645873	4055		4064		4073	2626154	4082	
4047	-62622	4056		4065		4074		4083	
4048	1583251	4057	0	4066	0	4075	2563532	4084	0
4049	107161	4058		4067		4076		4085	
4050	1690412	4059	0	4068	0	4077	2670932	4086	0
4051	-28512	4060		4069		4078		4087	
4052	1661900	4061	0	4070	0	4079	2642420	4088	0
4053	105790	4062		4071		4080		4089	
4054	1767690	4063	0	4072	0	4081	2746622	4090	0

- у хиљадама динара -

Законски заступник





Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број: 07033745	Шифра делатности: 2562	ПИБ: 100001966
Назив	КОРАОНИК АД БЕОГРАД	
Седиште	ЗМАЈ ЈОВИНА 3 БЕОГРАД	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду 01.01.-31.12.2023.

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1-4)	3001	4.510.825	5.495.629
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	4.366.798	5.393.091
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	9.377	1.083
3. Примљене камате из пословних активности	3004	4.458	1.608
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	130.192	99.847
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	4.435.929	5.484.878
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	3.538.682	4.563.938
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	338.749	356.741
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	354.541	379.397
4. Плаћене камате у земљи	3010	365	840
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	28.407	39.260
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	175.185	144.702
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	74.896	10.751
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	635	2.204
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		2.204
3. Остали финансијски пласмани	3020	635	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	12.388	31.751
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	12.388	27.040
3. Остали финансијски пласмани	3026		4.711
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	11.753	29.547
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	34.818
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		29.818
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		5.000

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	33.537	8.955
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	8.250	
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	20.287	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	5.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		8.955
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	25.863
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	33.537	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	4.511.460	5.532.651
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	4.481.854	5.525.584
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	29.606	7.067
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	141.474	134.784
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1	377
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)	3055	171.079	141.474

у Београду

дана 14.03.2024.



Законски заступник

Дигитално потписано
Doder Rade
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
14.03.2024. 12:10:22

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

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

SADRŽAJ:

1. OPŠTE INFORMACIJE.....	3
2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD.....	3
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	8
4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA.....	16
5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	18
6. INVESTICIONE NEKRETNINE	18
7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	19
8. ZALIHE.....	19
9. STALNA IMOVINA.....	20
10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE.....	20
11. DRUGA POTRAŽIVANJA.....	21
12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	21
13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	22
14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA.....	22
15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA	22
16. KAPITAL I REZERVE.....	22
17. DUGOROČNA REZERVISANJA.....	23
18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	23
19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	23
20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	24
21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	24
22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	25

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

23. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	25
24. POSLOVNI PRIHODI.....	26
25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI.....	26
26. POSLOVNI RASHODI.....	26
27. TROŠKOVI MATERIJALA UKLJUČUJU	27
28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	27
29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI.....	28
30. FINANSIJSKI PRIHODI.....	28
31. FINANSIJSKI RASHODI	28
32. OSTALI PRIHODI	29
33. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	29
34. OSTALI RASHODI.....	29
35. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	30
36. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI RASHODI	30
37. ZARADA PO AKCIJI.....	31
38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA.....	31
39. POTENCIJALNE OBAVEZE I SREDSTVA	35
40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA	36
41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA	36
42. DEVIZNI KURSEVI.....	36

1. OPŠTE INFORMACIJE

Društvo „Kopaonik“ A.D. Beograd (u daljem tekstu: Društvo) je osnovano 13.02.1946., Odlukom o osnivanju, kao društveno preduzeće, koje je privatizovano u skladu sa Zakonom o privatizaciji i registrovano u Trgovinskom sudu u Beogradu u registarskom ulošku broj 1-55-00 prevedeno u Agenciju za privredne registre pod brojem BD 50207/2005 od 08.07.2005.godine.

Pretežna delatnost kojom se Društvo bavi je obrada i prerada proizvoda crne metalurgije (2562-mašinska obrada metala) a pored toga registrovano je za unutrašnju i spoljnu trgovinu građevinskim i ogrevnim materijalom.

Matični broj Društva je 07033745, a poreski identifikacioni broj – PIB 100001966.

Sedište Društva je u Beogradu, Zmaj Jovina 3

Društvo ima registrovane sledeće Ogranke - Poslovne centre:

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Beograd, Zmaj Jovina 3

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Užice, Pekarska bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Kraljevo, Stari aerodrome bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Zaječar, Filipa Kljajića 2,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Niš, 12.februara bb.

Društvo je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 172 zaposlenih, a 31. decembra 2022. godine 184 zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora, dana 14.03.2024.. godine.

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

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

Rešenjem ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Sl. glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu: „Rešenje o utvrđivanju prevoda“) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (Konceptualni okvir), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađenje primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2015. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljavani, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Međutim, do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, nisu bile prevedene sve izmene MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koje počinju 01.01.2014. godine. Pored navedenog pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS, MSFI i IFRIC tumačenja.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u Napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.4.

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

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

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

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednosti i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom uklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“, izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenos sredstava sa kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja o povezanim licima“ – pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg

kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);

- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija“. Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala“ na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti - Obelodanjivanja“- prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje učešća u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima; Uputstvo o prelaznoj promeni (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednička ulaganja“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39- sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 14 „Račun regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnji“, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata“, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina“ i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“.
- MSFI 16 „Lizing“.

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sledeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u RS:

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ MSFI „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 32, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MSFI 40), radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

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

- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“ – tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ – poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ - metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – prodaja ili prenos sredstava između investitora i njihovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije“. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveza da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti (dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine uz dozvoljenu raniju primenu);
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Proojekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine).

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju (*nekretnina, postrojenja i opreme*, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 3.3 i 13). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 2 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – “*Prikazivanje finansijskih izveštaja*.”

2.5. Načelo stalnosti poslovanja

U poslovnoj 2021. godini, Društvo je ostvarilo poslovni dobitak od 122.363 hiljada dinara, odnosno neto dobitak/gubitak u iznosu od 80.210 hiljada dinara (2020. godine: poslovni dobitak 85.864 hiljada dinara, odnosno neto dobitak 71.338 hiljada dinara). Ukupne obaveze Društva na dan 31. decembar 2021. godine su manje od njegove ukupne aktive za iznos od 3.619.975 hiljada dinara (2020. za 3.361.172) hiljada dinara. Ovi faktori ne utiču na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koji mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

Shodno prethodno navedenim izvršenim i preduzetim aktivnostima kao i budućim planovima rukovodstvo Društva je finansijske izveštaje za poslovnu 2021. godinu sastavilo na osnovu načela stalnosti poslovanja.

2.6. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2.7. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

(b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u *bilansu uspeha* kao finansijski prihodi odnosno rashodi.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u *bilansu uspeha* kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Stalna imovina

(a) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Vrednovanja nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom osnovnog postupka predviđenog MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom otpisivanja. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija može za neko nematerijalno ulaganje odrediti i drugi metod obračuna amortizacije, u kom slučaju je dužan da obezbedi podatke ili da odredi lice koje će obezbediti podatke neophodne za takav, drugi način amortizacije. U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Licence i aplikacioni programi	20%

(b) Nekretnine, postrojenja i oprema (osim investicionih nekretnina)

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS 16, čiji je korisni vek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva veća od dve prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno vrednovanje nekretnina (osim nekretnina koje su svrstane u investicione nekretnine), postrojenja, opreme, alata i inventara koji se kalkulativno otpisuju i ostalih osnovnih sredstava (u daljem tekstu ovog člana - sredstva) vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija odlučuje da li pri početnom vrednovanju sredstva deo nabavne vrednosti čine eventualni budući neophodni troškovi njegovog uklanjanja i da li se po tom osnovu vrši priznavanje rezervisanja.

Naknadno merenje, posle početnog priznavanja nekretnina vrši se primenom modela revalorizacije predviđenim MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan sastavljanja finansijskog uzveštaja.

Za procenu fer vrednosti Izvršni odbor može angažovati ovlašćenog procenitelja.

Prilikom svake revalorizacije ispravka vrednosti po osnovu amortizacije se svodi na nulu, a naredne amortizacije se obračunavaju po stopi koja proističe iz preostalog procenjenog veka korisne upotrebe.

Naknadni izdaci iskazuju se kao trošak perioda u kojem su nastali.

Vrednovanje opreme nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela troška nabavke predviđenog MRS-16 Nekretnine, postrojenja i opreme.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme

Za obračun amortizacije primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Obračun amortizacije se vrši od narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Kod otuđenja obračun amortizacije vrši se zaključno sa mesecom u kojem je sredstvo otuđeno.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Gradevinski objekti	2,5%
Rač. oprema	6,67%
Vozila (putnička i teretna)	6,67%
Kancelarijska oprema	10,00%
Ostala oprema (mašine)	5,00%

Korisni vek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Preostala vrednost se procenjuje prema vrednostima na dan nabavke.

Procenu preostale vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procenu preostale vrednosti koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

Preostala vrednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada postoji jasna politika Društva da se sredstvo otudi pre isteka veka trajanja ili kada je vrednost na kraju perioda korišćenja sredstva (vrednost otpada) značajna.

Odstranjeni deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

Ulaganja na tuđim sredstvima radi obavljanja delatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva, pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1. ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procenjenog veka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

(v) Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina preduzeća je nekretnina koju Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Nekretnina (zemljište i/ili gradevinski objekat) koja se daje u zakup, svrstava se u investicionu nekretninu ako se više od 50% tog sredstva daje u zakup. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija u slučaju kada se deo sredstva daje u zakup, određuje da li postoje uslovi da se sredstvo obračunski podeli na dva sredstva: jedno koje se daje u zakup i koje će imati računovodstveni tretman investicione nekretnine i drugo koje koristi Društvo i koje neće imati računovodstveni tretman investicione nekretnine. U slučaju postojanja dodatnih uslova, kao što je na primer pružanje dodatnih usluga zakupcu od strane Društva, Predsednik Izvršnog odbora Društva određuje da li su čak i u uslovima kada je više od 50% sredstva dato u zakup ispunjeni uslovi da se sredstvo ne tretira kao investiciona nekretnina.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka veća od dve prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicionih nekretnina, uključuje se u neto dobitak/ gubitak perioda u kome je nastao.

Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

(g) Biološka sredstva

Biološka sredstva se odmeravaju pri početnom priznavanju i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju ako se fer vrednost, pri početnom priznavanju, ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju biološko sredstvo se odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Dobitak/(gubitak) pri početnom priznavanju biološkog sredstva po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, kao i pri promeni fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kome je nastao.

Poljoprivredni proizvodi ubrani od bioloških sredstava Društva odmeravaju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u momentu ubiranja.

Dobitak/(gubitak) iz početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kom je nastao.

(d) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje i čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Za istovrstan alat i inventar koji se zajedno koristi pojedinačna vrednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrednosti svih istovrsnih alata i inventara.

(d) Rezervni delovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana. Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni. Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

(e) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Predsednik Izvršnog odbora Društva se zadužuje da za svako dugoročno finansijsko ulaganje pribavi podatak o namerama Društva u vezi sa tim ulaganjima.

Učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani nakon početnog priznavanja iskazuju se po:

- tržišnoj vrednosti, ukoliko postoji aktivno tržište, tako da se na datum svakog bilansa stanja vrši usklađivanje sa tržišnom vrednošću, a razlika se evidentira u okviru sopstvenog kapitala na poziciji revalorizacionih rezervi,

- nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti, ukoliko ne postoji aktivno tržište na kome je moguće utvrditi njihovu tržišnu vrednost.

Društvo procenjuje na svaki dan bilansa stanja da li postoje objektivni dokazi za obezvređenje finansijskog sredstva ili grupe sredstava u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje. Finansijsko sredstvo je obezvređeno ako je iskazano u iznosu koji je iznad njegove procenjene vrednosti koja može da se povрати.

3.2. Obrtna imovina

(a) Zalihe

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Procenu

neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva. Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje

Zalihe gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Cena koštanja obuhvata troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodeljivanje fiksnih i promenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja. Promenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju, direktno ili skoro direktno, srazmerno promeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Dodeljivanje fiksnih režijskih troškova troškovima proizvodnje zasniva se na uobičajenom kapacitetu proizvodnih objekata. Uobičajeni kapacitet je proizvodnja za koju se očekuje da će u proseku biti ostvarena tokom više perioda ili sezona u normalnim okolnostima, uzimajući pri tom u obzir gubitak kapaciteta usled planiranog održavanja. Stvarni nivo proizvodnje može da se koristi, ako je približan uobičajenom kapacitetu. Iznos fiksnih režijskih troškova koji se dodeljuju svakoj grupi proizvoda ne može da se posledično poveća zbog niske proizvodnje ili neiskorišćenosti postrojenja. Nedodeljeni režijski troškovi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. U periodima neuobičajeno velike proizvodnje, iznos fiksnih režijskih troškova koji je dodeljen svakoj grupi proizvoda smanjuje se tako da se zalihe ne mere iznad cene koštanja. Promenljivi režijski troškovi dodeljuju se svakoj grupi proizvoda na osnovu stvarne upotrebe proizvodnih kapaciteta. Rezultat proizvodnog procesa može da bude više proizvoda koji se proizvode istovremeno. To je slučaj, na primer, kada se proizvode zajednički proizvodi ili kada postoje proizvod i nusproizvod. Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na razumnoj i doslednoj osnovi. Drugi troškovi uključuju se u cenu koštanja zaliha samo u meri u kojoj su nastali prilikom dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja zaliha mogu se uključiti i neproizvodni režijski troškovi ili troškovi uzgajanja proizvoda za posebne kupce.

"Ključevi" koji se koriste za raspoređivanje troškova pri sastavljanju kalkulacija cena koštanja utvrđuju se najkasnije 30 dana pre datuma bilansa i za naredni bilans stanja i menjaju se samo ako se bitno promene okolnosti koje na njih utiču.

Troškovi koji se ne uključuju u cenu koštanja zaliha gotovih proizvoda i koji se priznaju na teret rashoda su:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje);
- Režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje i
- troškovi prodaje.

Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u cenu koštanja zaliha. Izlaz zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se po metodi ponderisane prosečne cene. Neto prodajna vrednost zaliha gotovih proizvoda predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha gotovih proizvoda, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje. Otpisivanje zaliha gotovih proizvoda vrši se za svaku grupu proizvoda posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha gotovih proizvoda vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

Zalihe robe

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za

procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

(b) Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponudena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji. Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u celosti sem u slučaju kad iz obrazloženog predloga Izvršnih direktora ogranaka proizilazi da se ne radi o potraživanjima kod kojih je izvesna nenaplativost.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoću nemogućnosti naplate u svakom konkretnom slučaju procenjuje komisija koju formira Izvršni odbor, a na osnovu dokumentovanih razloga (popis, stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđnjeta imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.), izvršni odbor donosi Odluku o direktnom otpisu potraživanja.

(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po videnju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski zakup, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.4. Osnovni kapital

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a iako je u Registru upisana vrednost u evrima.

3.5. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade zaposlenima. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

3.6. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

3.7. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se procenjuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

3.8. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrdenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg

perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet, odnosno deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnine po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

3.9. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzije fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je u skladu sa zahtevima MRS 19 - Naknade zaposlenima. Aktuarski dobici i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali.

3.10. Priznavanje prihoda

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

3.11. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3.12. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.13. Zakupi

Nekretnine, postrojenja i oprema

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine *nekretnine, postrojenja i opremu*. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Za kratkoročne ugovore o zakupu i ugovore male vrednosti, Društvo ne priznaje imovinu koja je predmet zakupa kao ni sadašnju vrednost budućih obaveza u bilansu stanja, već priznaje rashod.

3.14. Zakupi

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa. Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

(b) Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se ka nematerijalno ulaganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

3.15. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

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

4.1. Amortizacija i stopa amortizacije

Procena korisnog trajanja veka imovine, opreme i nematerijalnih ulaganja zasniva se na istorijskom iskustvu na sličnim sredstvima, kao i na predviđenom tehničkom napretku i promenama u ekonomskim i industrijskim faktorima. Adekvatnost procene preostalog veka trajanja osnovnih sredstava se analizira jednom godišnje na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja od kupaca i drugih dužnika na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, ako dužnici nisu u mogućnosti da izvrše plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređenja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo izaziva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate.

4.3. Rezervisanja za sudske sporove

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

4.4. Beneficije zaposlenih

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmore utrduje se aktuarskom procenom. Aktuarska procena podrazumeva korišćenje pretpostavki vezanih za diskontnu stopu, predviđeni rast zarada, stopu smrtnosti i flukualciju zaposlenih. Pri određivanju odgovarajuće diskontne stope rukovodstvo Društva polazi od kamatne stope koja bi bila ekvivalentna stopi na obveznice Društva. Stopa smrtnosti je bazirana na javno dostupnim tablicama mortaliteta. Budući rast zarada baziran je na očekivanim stopama inflacije.

4.5. Fer vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod

kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

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

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

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

Različiti nivoi fer vrednosti definisani su na sledeći način:

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

Rukovodstvo Društva smatra da neto knjigovodstvena vrednost odgovara fer vrednosti tih nekretnina.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište, grad.objekti i stanovi	Oprema	Ostala oprema	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>							
Stanje na dan 31.12.2022. g	776.979	342.688	816		19.466	338.303	1.478.252
Povećanja/smanjenje procena	25.264	5.208				12.388	42.860
Sredstva primljena bez naknade							
Otuđenja/rashod							
Prenos (sa)/na		-3.830					-3.830
Stanje na dan 31.12.2023. g	802.243	344.066	816		19.466	350.691	1.517.282
<u>Akumulirana ispravka vrednosti</u>							
Stanje na dan 31.12.2022. g	10.788	166.934					177.723
Aktiviranja							
Amortizacija	10.798	16.935					
Otuđenja		-3.498					
Prenos (sa)/na							
Stanje na dan 31.12.2023. g	10.798	180.371					191.169
<u>Sadašnja vrednost na dan:</u>							
31. decembra 2022. godine	766.191	175.754	816	-	19.466	338.303	1.300.530
31. decembra 2023. godine	780.656	163.695	816	-	19.466	350.691	1.315.324

Zemljište i građevinski objekti Društva su poslednji put procenjivani sa stanjem na dan 31.12.2021. od strane nezavisnih procenitelja. Procena je izvršena na osnovu tržišnih vrednosti nedavnih transakcija sa povezanim stranama obavljenim po istim uslovima kao i sa trećim licima. Pozitivan efekat revalorizacionih rezervi umanjn za odloženi porez na dobitak iskazan je u korist ostalih rezervi u okviru akcijskog kapitala. Povećanje na avansima za nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 12.388 hiljada dinara, odnosi se na uplate po predugovoru za kupovinu zemljišta. Aneksom predugovora na ime ispunjenja obaveza ustanovljeno je založno pravo, hipoteka prvenstvenog reda na nepokretnostima. Amortizacija za 2023. godinu iznosi 27.733 hiljada dinara (za 2022 27.849 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja.

6. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na računu su bile kao što sledi:

	2023.	2022.
Stanje na početku godine	662.989	655.624
Povećanje		7.366
Smanjenje	375	
Stanje na kraju godine	662.614	662.989

Smanjenje od 375 hil.din je rezultat procene na dan 31.12.2023. Iznos 7.366 u 2022. god. je povećanje vrednosti iz procene. Procena vrednosti investicionih nekretnina je radjena 31.12.2023..god. od strane Nezavisnog procenitelja.

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

R.b r.	Inv. Br.	Naziv objekta	Godina nabavke	Jedini ca mere	Količina	dinara
1	2541	Zgrada Dubrovačka 35	1994	m2	6645,21	616.685.924
2	2543	Lokal Kursulina 2a	1995	m2	33,87	4.782.251
3	2544	Lokal Kursulina 2a	1995	m2	42,84	6.048.764
4	1238	Poslovna zgrada S. Markovica 42	1983	m2	487,61	25.177.066
5	2350	Masivna zgrada Dunavska 15	1954	m2	325,00	3.808.145
6	2351	Magacin Dunavska 15	1961	m2	800,00	1.874.780
7	2352	Upravna zgrada Dunavska 15	1961	m2	300,00	3.515.211
8	2353	Baraka Dunavska 15	1961	m2	400,00	468.695
9	2354	Magacin Dunavska 15	2001		216,00	253.095
						662.613.931

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2023.	2022.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	8.311	8.311
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani <i>/specificirati/</i>	4.040	4.176
<i>Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)</i>		
	12.351	12.487

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv i sedište	2023.	Učešće %
Rapid Apatin	8.269	1,54
Kopaonik Promet DOO	42	0,01
Stanje na dan 31. decembra	8.311	

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2023. godine iznose 4.040 hilj. din. i odnose se na dugoročna potraživanja za prodate društvene stanove i dugoročna potraživanja za date stambene kredite.

8. ZALIHE

	2023.	2022.
Zalihe materijala	0	3.474
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi	4.121	647
Roba	1.164.700	1.207.040

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

Dati avansi za zalihe i usluge u zemlji	16.523	17.327
Dati avansi za zalihe i usluge u inostr.	109	214
	<u>267.385</u>	<u>299.833</u>
Minus: ispravka vrednosti		
	<u>918.068</u>	<u>928.869</u>

Od ispravke vrednosti u iznosu 256.028 hilj. dinara se odnosi na ukalkulisanu razliku u ceni i prometu na veliko, a 11.357 hilj. dinara na obezbeđenje zaliha robe.

9. STALNA IMOVINA

	2023	2022
Stalna sredstva namenjena prodaji	-	-

Zalihe gotovih proizvoda iznose 4.121 i odnose se na zalihe proizvoda: rezane gradje. Zalihe robe iznose 1.164.700 hilj.din i odnose se na zalihe robe u veleprodaji. Dati avansi za zalihe i usluge u zemlji iznose 18.930 hilj. din i odnose se na avans dat dobavljačima za nabavku robe. Dati avansi za zalihe i usluge u inostranstvu iznose 109 hilj. din i odnose se na avans dat dobavljačima za nabavku robe.

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2023 godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: članovi i predsednik. Elaborat o popisu usvojen je dana 24.01.2024 godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2023.	2022.
Potraživanja od kupaca u zemlji	517.623	464.874
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Ostala potraživanja		
Kratkoročni finansijski plasmani	10.031	14.412
PDV i AVR	18.791	30.116
Ukupno potraživanja – neto	<u>546.445</u>	<u>509.402</u>

Potraživanja od kupaca

	2023.	2022.
Kupci zavisna pravna lica		-
Kupci ostala povezana pravna lica		-
Kupci u zemlji	762.127	773.109
Kupci u inostranstvu	-	1.062
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	<u>762.127</u>	<u>774.171</u>
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	<u>244.504</u>	<u>308.235</u>
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu	<u>517.623</u>	<u>465.936</u>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima.
Neusaglašena razlika iznosi 73.356 hiljada dinara, odnosno 12.43%.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Račinovodstvenim politikama.

Za potraživanje od kupca u iznosu od 5.539 hiljada dinara nije formirana ispravka vrednosti iako je od roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica kojima se ujedno i duguje

11. DRUGA POTRAŽIVANJA

	2023.	2022.
Potraživanja za kamatu i dividende	37.556	37.556
Potraživanja od zaposlenih	680	486
Potraživanja iz komisijone i konsignacione prodaje		
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	9.468	1.061
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	363	199
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	4218	6.248
Porez na dodatu vrednost po primlj. racunima	10.520	6.124
Minus Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	41.095	43.426
Stanje na dan 31. decembra	21.710	8.248

12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2023.	2022.
Kratkoročni krediti – povezana pravna lica	1.575	1.574
Kratkoročni krediti u zemlji		
Ostali kratkor. finansijski plasmani	20.388	25.459
Otkupljene sopstvene akcije	2.761	2.386
Minus: Ispravka vrednosti	14.693	15.007
Stanje na dan 31. decembra	10.031	14.412

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na date zajmove Društva.

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	542	1.247
Potraživanja za nefakturisani prihod	2.260	1.698
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	494	16.075
Stanje na dan 31. decembra	3.296	19.020

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	84.949	128.545
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	19.780	12.694
Devizni račun	1.350	235
Platne kartice		
Devizna blagajna	65.000	
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
	<u>171.079</u>	<u>141.474</u>

15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	2023.	2022.
Tudja roba primljena na skladište /Obaveza za tuđu robu primljenu na skladište	16.294	16.184
Ostala vanbilansna aktiva / Ostala vanbilansna pasiva		150
Prava na tuđim sredstvima / obaveze prema tuđim sredstvima		23.519
Stanje na dan 31. decembra	16.294	39.853

16. KAPITAL I REZERVE

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2023. godine ima sledeću strukturu:

	2023.	2022.
Osnovni kapital	442.396	442.396
Neplaćeni upisani kapital		-
Rezerve	38.128	38.128
Revalorizacione rezerve	504.138	504.138
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti	5.730	4.142
Neraspoređeni dobitak	1.767.690	1.690.412

	2023.	2022.
Gubitak	2.746.622	2.670.932

U toku 2022. godine Društvo je na organizovanom tržištu otkupilo 3.423 komada sopstvenih akcija.

17. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	2023.	2022.
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	26.942	26.816
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	100.302	100.302
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Ostala dugoročna rezervisanja	127.244	127.118

Dugoročni krediti

Pregled dugoročnih kredita u zemlji

	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok vraćanja	RSD	31.12.2023
Fond za razvoj	EIB BR. 105677		28.02.2026.		44.066.399,07

Radi obezbedjenja urednog vraćanja kredita broj 105677 odobrenog od strane Fonda za razvoj, ustanovljena je hipoteka u korist Fonda na nepokretnost- zemljište K.O Beli potok na katastarskim parcelama navedeni m u listovima nepokretnosti br. 1409 i 146

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2023.	2022.
Kratkoročni krediti u zemlji	-	-
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	20.209	25.292
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	20.209	25.292

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2023.	2022.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	39.587	26.961
Dobavljači u zemlji	499.015	521.794
Dobavljači u inostranstvu	80.322	39.604
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

Dobavljači – ostala povezana pravna lica	430	285
Ostale obaveze iz poslovanja		
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno	<u>579.767</u>	<u>561.683</u>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim većinom dobavljačima. Iznos neusaglašene razlike iznosi 67.035 hiljada dinara, odnosno 13.70%.

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	48.731	44.194

21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	2.511	13.214
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/:		
- Obaveze za poreze i carine	137	462
- Obaveze za doprinose		
- Ostale obaveze za poreze i doprinose /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/	5.089	595
	<u>7.737</u>	<u>14.271</u>
Pasivna vremenska razgraničenja (navesti materijalno značajne stavke)		
Obaveze za porez iz dobitka	<u>-</u>	<u>394</u>

21.a Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

	2023.	2022.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	2.511	13.214
Stanje na dan 31. decembra	2.511	13.214

21.b Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	2023.	2022.
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata	-	394
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke	137	462
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	5.089	595
Stanje na dan 31. decembra	5.226	1.451

22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	4.140	6.259
Stanje na dan 31. decembra	4.140	6.259

23. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2021. godine	4.992	36.799	31.806
Promena u toku godine	19	946	
Stanje 31. decembra 2022. godine	4.973	35.853	30.880
Promena u toku godine	2	1.476	
Stanje 31. decembra 2023. godine	4.975	37.329	32.354

23.a Tekući poreski rashod perioda

	2023.	2022.
Bruto rezultat poslovne godine	126.074	132.275
Kapitalni dobiti i gubici		
Usklađivanje rashoda	37.873	70.921
Računovodstvena amortizacija	27.733	27.849
Poreska amortizacija	24.006	25.832
Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena	61	50
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama		
Usklađivanje prihoda	42.332	31.743
Korekcija prihoda po osnovu transfernih cena		

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

	2023.	2022.
Kapitalni dobici i gubici	-	82
Poreska osnovica	125.403	173.602
Poreska stopa	15%	15%
Obračunati porez	18.810	26.040
Ukupna umanjenja obračunatog poreza	-	-
Tekući rashod perioda	18.810	26.040
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	1.474	926
	107.264	106.235
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)		
Neto dobit	105.790	107.161

24. POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe	4.155.807	4.891.772
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	13.378	14.848
Prihod od aktiviranja ucinaka robe	25.801	27.163
Povećanje vrednosti zaliha	3.474	
Smanjenje vrednosti zaliha	-	-
Ostali poslovni prihodi	121.585	113.553
Prihod od uskladjivanja vrednosti imovine	840	7.366
Za godinu	4.320.885	5.054.702

25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		270
Prihodi od zakupnina	121.585	113.283
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licenčnih naknada		
Za godinu	121.585	113.553

26. POSLOVNI RASHODI

	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	3.720.205	4.307.171
Troškovi materijala, goriva i energije	70.265	68.165

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	358.174	376.787
Troškovi proizvodnih usluga	66.160	78.743
Troškovi amortizacije i rezervisanja	29.883	55.513
Nematerijalni troškovi	49.841	53.810
Rashodi od uskladj. vred. imovine	1.215	-
	4.295.743	4.940.189

Nabavna vrednost prodate robe uključuje iznos od 3.720.205 hiljada dinara (2022: 4.307.171 hiljada dinara)

27. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE UKLJUČUJU

	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	3.474	-
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	13.242	16.235
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Troškovi goriva i energije	53.549	51.930
Za godinu	70.265	68.165

28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Transportne usluge	27.104	21.937
Usluge održavanja	18.265	35.380
Zakupnine	7.880	8.480
Troškovi sajmova		
Reklama i propaganda	1.105	1.056
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	11.806	11.890
Za godinu	66.160	78.743

29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	5.329	6.757
Troškovi reprezentacije	6.878	6.534
Troškovi premije osiguranja	3.989	3.096
Troškovi platnog prometa	4.244	6.290
Troškovi članarina	673	673
Troškovi poreza	7.635	7.263
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	21.093	23.197
Za godinu	49.841	53.810

30. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica		
Prihodi kamata	8.062	1.690
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	113	341
Ostali finansijski prihodi	7	1.560
Za godinu	8.182	3.591

31. FINANSIJSKI RASHODI

	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	895	1.358
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	544	476
Ostali finansijski rashodi	3.905	3.302
Za godinu	5.344	5.136

32. OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4.358	126
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi	3.314	3.474
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	310	1.539
Prihodi od smanjenja obaveza	-	1.460
Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja	1.927	2.360
Ostali nepomenuti prihodi	89.119	91.292
Prihod od uskladjivanja vrednosti nekretnina		
<i>Svega ostali prihodi</i>	99.028	100.251

Od 89.119 hiljada dinara, ostalih nepomenutih prihoda, 78.412 hiljada dinara se odnosi na prihode po osnovu naknadno primljenih rabata.

33. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja	104.772	60.495
---	---------	--------

34. OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

- materijala		
Manjkovi	303	252
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	396	1.147
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	6.233	9.797
Ostali nepomenuti rashodi	10.479	22.117
Za godinu	17.411	33.313

35. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja	88.295	108.126
---	--------	---------

36. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	272.556	293.084
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	40.199	45.753
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	288
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	467	1.605
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	26.181	18.013
Ostali lični rashodi i naknade	18.771	18.044
Za godinu	358.174	376.787
Broj zaposlenih	172	184

37. ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobitak/gubitak koji pripada akcionarima Društva podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije .

	2023.	2022.
Dobitak koji pripada akcionarima	106.096	107.197
Dobitak iz obustavljenog poslovanja koji pripada akcionarima društva	-	-
Ukupno	106.096	107.197
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju (u 000)	138.906	138.906
Osnovna zarada po akciji (RSD po akciji)	<u>763,79</u>	<u>771,72</u>

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Društva. Rukovodstvo Društva razmatra kapitalni rizik s ciljem ublažavanja rizika i uverenja da će Društvo biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja u narednom periodu.

Lica koja kontrolišu finansijske na nivou Društva vrše pregled strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda, rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni ovih finansijskih izveštaja.

	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	8.311	8.311
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.040	4.176
Ostala kratkoročna potraživanja	21.710	8.248
Potraživanje od kupaca	517.433	465.936
Kratkoročni finansijski plasmani	10.031	14.412
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	171.079	141.474
	<u>732.604</u>	<u>642.556</u>

	2023.	2022.
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	23.858	43.148
Ostale dugoročne obaveze	1.657	2.833
Kratkoročni krediti	20.209	25.292
Obaveze prema dobavljačima	579.337	561.397
Ostale obaveze	56.898	58.823
	<u>681.959</u>	<u>691.493</u>

Kategorije finansijskih instrumenta

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, finansijski plasmani koji nastaju direktno iz poslovanja Društva, kao i dugoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U ovom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih srestava i obaveza u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bile su sledeće:

	Sredstva		Obaveze	
EUR	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
	19.779	13.756	80.322	39.604

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra, američkog dolara i engleske funte. Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i uskladuje njihovo prevođenje ma kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	Slabljenje dinara		Jačanje dinara	
Rezultat tekućeg perioda	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	31. 12. 2022.
	-8.032	-3854	8.032	3.854

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik - upravljanje potraživanjima od kupaca.

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo i za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanj od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2022. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	323.928		323.928
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	308.235	308.235	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	142.008		142.008
	774.171		465.936

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2023. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	225.262		225.262
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	244.911	244.911	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	292.171		292.171
	762.344	244.911	517.433

Nedospela potraživanja od kupaca – iskazana na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 225.262 hiljadu dinara (31. decembra 2022. godine: 323.928 hiljada dinara) se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga.

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca – Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 244.911 hiljada dinara (2022. Godine 308.235 hiljada dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca – Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembar 2023. godine u iznosu od 292.171 hiljada dinara (31. decembar 2022. Godine 142.088 hiljada dinara) obzirom da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenta te da rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Starosna struktura dospelih, neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
Manje od 30 dana	177.886	65.025
31 - 90 dana	114.285	76.983
91 - 180 dana		
181 - 365 dana		
Preko 365 dana		
	<u>292.171</u>	<u>142.008</u>

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2023. godine iskazane su u iznosu od 579.337 hiljada dinara (31. decembra 2022. godine: 561.398 hiljada dinara).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljačkom likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava 31.12.2022. godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	
Nekamatonosna Fiksna kamatna stopa						
-glavnica	460.148	5.788	22.960	4.175	8.311	460.148
-kamata						
Varijabilna kamatna stopa						
- glavnica						
- kamata						

Dospeća finansijskih sredstava 31.12.2023. godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	
Nekamatonosna Fiksna kamatna stopa						
-glavnica	304.343	213.090	31.864	4.040	8.311	
-kamata						
-						
variabilna kamatna stopa						
-glavnica						
-kamata						

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalih po osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo iti obavezno da takve obaveze izmiri.

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2022. godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	
Nekamatonosna	508.784	111.832	2.437			
Fiksna kamatna stopa						
-glavnica		5.040	20.252	43.148		
-kamata						
-						
variabilna kamatna stopa						
-glavnica						
-kamata						

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

Dospeće finansijskih obaveza 31.12.2023. godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina
Nekamatonosna	382.481	253.754		1.657	
Fiksna kamatna stopa					
-glavnica		5.034	15.175	23.858	
-kamata		105	243	148	
-					
varijabilna kamatna stopa					
-glavnica					
-kamata					

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31.12. 2023. godine i 31.12.2022. godine.

	31. decembar 2023.		31. decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstven a vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	8.311	8.311	8.311	8.311
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.040	4.040	4.176	4.176
Potraživanje od kupaca	517.433	517.433	465.936	465.936
Druga potraživanja	21.710	21.710	8.248	8.248
Kratkoročni finansijski plasmani	10.031	10.031	14.412	14.412
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	171.079	171.079	141.474	141.474
	732.604	732.604	642.556	642.556

	31. decembar 2023.		31. decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstven a vrednost	Fer vrednost
Finansijske obaveze				
Dugoročni krediti	23.858	23.858	43.148	43.148
Ostali dugoročne obaveze	1.657	1.657	2.833	2.833
Kratkoročni kredit	20.209	20.209	25.292	25.292
Obaveze prema dobavljačima	579.337	579.337	561.397	561.397
Ostale obaveze	56.898	56.898	58.823	58.823
	681.959	681.959	691.493	691.493

39. POTENCIJALNE OBAVEZE I SREDSTVA

a. SUDSKI SPOROVI

Društvo je uključeno u određeni broj sudskih sporova koji se tiču radnih sporova. U isto vreme Društvo se javlja kao tužena strana u sledećim sporovima : Ekspres- Preciz Predislav Spasojević PR Požega (124 hilj. din) i Grad Beograd (3.065 hilj. din).

Društvo se javlja i kao tužilac u sledećim sporovima: Udlaz co doo i drugi (3.365 hilj. din),

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2023. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drukčije naznačeno)

Tehnogradnja doo Novi Sad (9.628 hilj. din), SPO Beograd (11.351 hilj. din) i Republika Srbija-PS u Čačku (24.867 hilj. din). Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda kao i iznos verovatnih ili razumnih gubitaka i vrši rezervisanja. Ukupan iznos rezervisanja za tužbene zahteve iznosi 100.302 hilj. din.

40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo ima povezano lice-Kopaonik promet d.o.o i Glina promet doo. Nije bilo transakcija sa povezanim licima u 2023. God

41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa

42. DEVIZNI KURSEVI

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

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	117,2331

Beograd 14.03.2024.

(Mesto i datum)

Sladjana Ivastanin

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

Rade Doder

(Zakonski zastupnik)



**КОПАОНИК А.Д.
БЕОГРАД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ
РЕВИЗОРА**

*Финансијски извештаји
31. децембар 2023. године*

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА----- 1-5

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА КОПАОНИК А.Д. БЕОГРАД

Извештај о финансијским извештајима

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **Акционарског друштва за обраду и прераду производа црне металургије, за унутрашњу и спољну трговину грађевинским и огревним материјалом „КОПАОНИК“ Београд** (у даљем тексту: Друштво) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и одговарајући 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 напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2023. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности 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 и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА КОПАОНИК А.Д. БЕОГРАД

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој 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 ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима.

Кључна питања ревизије	Одговарајућа ревизорска процедура
<p>❖ Признавање прихода</p> <p>Као што је обелодањено у напоменама 3.10 и 24 уз финансијске извештаје пословни приходи су исказани у износу од 4.320.885 хиљада динара. Идентификовали смо следеће области од суштинске важности у вези са приходима, које сматрамо значајним и то:</p> <ul style="list-style-type: none">-рачуноводствено обухватање и признавање прихода и-адекватна примена начела узрочности у вези са временским признавањем прихода. <p>Имајући у виду обим продајних трансакција, признавање прихода представља наше кључно ревизорско питање током ревизије финансијских извештаја Друштва на дан 31. децембар 2023. године.</p>	<p>Планирали смо и извршили ревизорске поступке који су нам омогућили прибављање додатних ревизорских доказа за наш закључак о овом питању.</p> <p>Наши поступци ревизије су укључили следеће:</p> <ul style="list-style-type: none">- анализирали смо усвојене рачуноводствене политике и конзистентност примене рачуноводствених политика и поступака за идентификацију насталих прихода;- извршили смо увид у закључене уговоре са купцима;-тестирали смо постојање, потпуност, тачност и адекватно разграничење прихода од продаје;- тестирали смо на бази узорка релевантну документацију и уговорене услове продаје. <p>На основу свега наведеног проценили смо адекватност вредновања, постојања, тачности и комплетности пословних прихода исказаних у финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године.</p>

Наглашавање питања

Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала која представља производ броја акција и номиналне вредности акција, односно вредности капитала уписаној у Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности и Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Наше мишљење није модификовано по наведеном питању.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА КОПАОНИК А.Д. БЕОГРАД

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање приложених финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле које одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и 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 примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим 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 уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви 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 збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА КОПАОНИК А.Д. БЕОГРАД

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

Као део ревизије у складу са МСР, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака 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 ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА КОПАОНИК А.Д. БЕОГРАД

Извештај о финансијским извештајима (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву 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.

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

Друштво је одговорно за састављање Годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије. Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Годишњег извештаја о пословању са финансијским извештајима за пословну 2023. годину, као и да утврдимо постојање материјално значајних погрешних исказа. У вези са тим, наши поступци се спроводе у складу са Међународним стандардом ревизије 720 - Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије.

По нашем мишљењу, Годишњи извештај о пословању је у складу са финансијским извештајима који су били предмет ревизије и не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Београд, 22. април 2024. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

Ненад Јовић

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив КОРАОНИК АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОБРАДУ I ПРЕРАДУ ПРОИЗВОДА CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), Змај Јовина 3

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		1.990.289	1.976.006	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
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		1.977.938	1.963.519	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	780.656	766.191	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	163.695	175.754	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	6	662.614	662.989	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		19.466	19.466	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		816	816	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		350.691	338.303	
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	7	12.351	12.487	

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		8.311	8.311	
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		4.040	4.176	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		1.641.617	1.577.959	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	918.068	928.869	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		0	3.474	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		4.121	647	
13	3. Роба	0034		897.315	907.207	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		16.523	17.327	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		109	214	
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	10	517.433	465.936	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		517.433	464.874	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	1.062	

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				
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	11	21.710	8.248	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		12.242	7.187	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		8.773		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		695	1.061	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12	10.031	14.412	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		1.575	1.575	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		2.761	2.386	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		5.695	10.451	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	171.079	141.474	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	3.296	19.020	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.631.906	3.553.965	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	15	16.294	39.853	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	16	2.746.622	2.670.932	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		442.396	442.396	
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		38.128	38.128	
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		504.138	504.138	
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		5.730	4.142	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		1.767.690	1.690.412	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.661.900	1.583.251	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		105.790	107.161	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		152.759	173.099	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17	127.244	127.118	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		26.942	26.816	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		100.302	100.302	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		25.515	45.981	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		23.858	43.148	
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		1.657	2.833	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	23	32.354	30.880	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		700.171	679.054	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	18	20.209	25.292	
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				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		20.209	25.292	
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	19	39.587	26.961	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	579.767	561.683	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
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		499.015	521.794	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		80.322	39.604	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		430	285	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		56.468	58.859	

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	20	48.731	44.194	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	21	7.737	14.271	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	394	
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	22	4.140	6.259	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		3.631.906	3.553.965	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	15	16.294	39.853	

у _____ дана _____ 20__ године	Законски заступник _____
-----------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив КОРАОНИК АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОБРАДУ И ПРЕРАДУ ПРОИЗВОДА CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), Змај Јовина 3

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	24	4.320.885	5.054.702
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		4.155.807	4.891.772
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		4.152.124	4.888.588
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		3.683	3.184
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		13.378	14.848
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		13.378	14.848
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		25.801	27.163
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		3.474	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	25	121.585	113.553
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		840	7.366
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	26	4.295.743	4.940.189
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		3.720.205	4.307.171
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	27	70.265	68.165
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		358.174	376.787
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		272.556	293.162
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		40.200	45.675
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		45.418	37.950
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		27.733	27.849
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		1.215	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28	66.160	78.743
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		2.150	27.664
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	29	49.841	53.810

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		25.142	114.513
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	8.182	3.591
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		8.062	1.690
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		120	341
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	1.560
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	31	5.344	5.136
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		895	1.358
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		544	476
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		3.905	3.302
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		2.838	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			1.545
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	33	104.772	60.495
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	35	88.295	108.126
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	32	99.028	100.251
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	34	17.411	33.313
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		4.532.867	5.219.039
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		4.406.793	5.086.764
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		126.074	132.275
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		126.074	132.275

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		18.810	26.040
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		1.474	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			926
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	23А	105.790	107.161
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **КОРАОНИК АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОБРАДУ I ПРЕРАДУ ПРОИЗВОДА CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)**

Седиште **БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), Змај Јовина 3**

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	23A	105.790	107.161
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			323
	б) губици	2006		5.730	86
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			237
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		5.730	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			237
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		5.730	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		100.060	107.398
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив КОРАОНИК АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОБРАДУ И ПРЕРАДУ ПРОИЗВОДА CRNE METALURGIJE, ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU GRAĐEVINSKIM I OGREVNIM MATERIJALOM BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), Змај Јовина 3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	4.510.825	5.495.629
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	4.366.798	5.393.091
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	9.377	1.083
3. Примљене камате из пословних активности	3004	4.458	1.608
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	130.192	99.847
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	4.435.929	5.484.878
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	3.538.682	4.563.938
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	338.749	356.741
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	354.541	379.397
4. Плаћене камате у земљи	3010	365	840
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	28.407	39.260
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	175.185	144.702
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	74.896	10.751
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	635	2.204
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		2.204
3. Остали финансијски пласмани	3020	635	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	12.388	31.751
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	12.388	27.040

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	4.711
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	11.753	29.547
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		34.818
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		29.818
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		5.000
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	33.537	8.955
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	8.250	
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	20.287	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	5.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		8.955
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		25.863
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	33.537	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	4.511.460	5.532.651
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	4.481.854	5.525.584
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	29.606	7.067
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	141.474	134.784
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1	377
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	171.079	141.474

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07033745

Шифра делатности 2562

ПИБ 100001966

Назив **КОРАОНИК АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОБРАДУ И ПРЕРАДУ ПРОИЗВОДА ЦРНЕ МЕТАЛУРГИЈЕ, ЗА УНУТРАШЊУ И СПОЛЈУ ТРГОВИНУ ГРАЂЕВИНСКИМ И ОГРЕВНИМ МАТЕРИЈАЛОМ БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД)**

Седиште **БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), Змај Јовина 3**

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)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	442.396	4010		4019		4028	38.128
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	442.396	4012		4021		4030	38.128
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	442.396	4014		4023		4032	38.128
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	442.396	4016		4025		4034	38.128
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	442.396	4018		4027		4036	38.128

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	499.757	4046	1.645.873	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047	-62.622	4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	499.757	4048	1.583.251	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	239	4049	107.161	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	499.996	4050	1.690.412	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	-28.512	4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	499.996	4052	1.661.900	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.588	4053	105.790	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	498.408	4054	1.767.690	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	2.626.154	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	2.563.532	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.670.932	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.642.420	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.746.622	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

„KOPAONIK AD“ BEOGRAD

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

SADRŽAJ:

1.	OPŠTE INFORMACIJE.....	3
2.	OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD.....	3
3.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	8
4.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA.....	16
5.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	18
6.	INVESTICIONE NEKRETNINE	18
7.	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	19
8.	ZALIHE.....	19
9.	STALNA IMOVINA.....	20
10.	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	20
11.	DRUGA POTRAŽIVANJA.....	21
12.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	21
13.	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	22
14.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA.....	22
15.	VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA	22
16.	KAPITAL I REZERVE.....	22
17.	DUGOROČNA REZERVISANJA.....	23
18.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	23
19.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	23
20.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	24
21.	OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	24
22.	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	25

23. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	25
24. POSLOVNI PRIHODI.....	26
25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI.....	26
26. POSLOVNI RASHODI.....	26
27. TROŠKOVI MATERIJALA UKLJUČUJU	27
28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	27
29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI.....	28
30. FINANSIJSKI PRIHODI.....	28
31. FINANSIJSKI RASHODI	28
32. OSTALI PRIHODI	29
33. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	29
34. OSTALI RASHODI.....	29
35. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	30
36. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI RASHODI.....	30
37. ZARADA PO AKCIJI.....	31
38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA.....	31
39. POTENCIJALNE OBAVEZE I SREDSTVA	35
40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA	36
41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA	36
42. DEVIZNI KURSEVI.....	36

1. OPŠTE INFORMACIJE

Društvo „Kopaonik“ A.D. Beograd (u daljem tekstu: Društvo) je osnovano 13.02.1946., Odlukom o osnivanju, kao društveno preduzeće, koje je privatizovano u skladu sa Zakonom o privatizaciji i registrovano u Trgovinskom sudu u Beogradu u registarskom ulošku broj 1-55-00 prevedeno u Agenciju za privredne registre pod brojem BD 50207/2005 od 08.07.2005.godine.

Pretežna delatnost kojom se Društvo bavi je obrada i prerada proizvoda crne metalurgije (2562-mašinska obrada metala) a pored toga registrovano je za unutrašnju i spoljnu trgovinu građevinskim i ogrevnim materijalom.

Matični broj Društva je 07033745, a poreski identifikacioni broj – PIB 100001966.

Sedište Društva je u Beogradu, Zmaj Jovina 3

Društvo ima registrovane sledeće Ogranke - Poslovne centre:

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Beograd, Zmaj Jovina 3

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Užice, Pekarska bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Kraljevo, Stari aerodrome bb,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Zaječar, Filipa Kljajića 2,

PC za građevinski materijal i tehničku robu, Niš, 12.februara bb.

Društvo je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 172 zaposlenih, a 31. decembra 2022. godine 184 zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Nadzornog odbora, dana 14.03.2024.. godine.

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

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

Rešenjem ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Sl. glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine (u daljem tekstu: „Rešenje o utvrđivanju prevoda“) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MRS i MSFI, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje (Konceptualni okvir), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31.12.2015. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljavani, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Međutim, do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, nisu bile prevedene sve izmene MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koje počinju 01.01.2014. godine. Pored navedenog pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke, vrednovanja i obelodanjivanja koja u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MRS, MSFI i IFRIC tumačenja.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u Napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u Napomeni 2.4.

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

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

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

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednosti i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16 prvenstveno sa namerom uklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“, izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenos sredstava sa kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja o povezanim licima“ – pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definisije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg

kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);

- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje definisanih primanja, minimalni zahtevi za finansiranjem i njihova interakcija“. Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Namirivanje finansijskih obaveza instrumentima kapitala“ na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti - Obelodanjivanja“- prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje učešća u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima; Uputstvo o prelaznoj promeni (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednička ulaganja“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u proizvodnoj fazi površinskih rudnika“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39- sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 14 „Račun regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima“, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnji“, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata“, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina“ i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“.
- MSFI 16 „Lizing“.
-

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sledeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u RS:

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ MSFI „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 32, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MSFI 40), radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

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

- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“ – tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ – poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ - metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – prodaja ili prenos sredstava između investitora i njihovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine);
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije“. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti (dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine uz dozvoljenu raniju primenu);
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine).

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju (*nekretnina, postrojenja i opreme*, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 3.3 i 13). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 2 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – *“Prikazivanje finansijskih izveštaja.”*

2.5. Načelo stalnosti poslovanja

U poslovnoj 2021. godini, Društvo je ostvarilo poslovni dobitak od 122.363 hiljada dinara, odnosno neto dobitak/gubitak u iznosu od 80.210 hiljada dinara (2020. godine: poslovni dobitak 85.864 hiljada dinara, odnosno neto dobitak 71.338 hiljada dinara). Ukupne obaveze Društva na dan 31. decembar 2021. godine su manje od njegove ukupne aktive za iznos od 3.619.975 hiljada dinara (2020. za 3.361.172) hiljada dinara. Ovi faktori ne utiču na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koji mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti poslovanja.

Shodno prethodno navedenim izvršenim i preduzetim aktivnostima kao i budućim planovima rukovodstvo Društva je finansijske izveštaje za poslovnu 2021. godinu sastavilo na osnovu načela stalnosti poslovanja.

2.6. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2.7. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

(b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u *bilansu* uspeha kao finansijski prihodi odnosno rashodi.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Stalna imovina

(a) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Vrednovanja nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom osnovnog postupka predviđenog MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom otpisivanja. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija može za neko nematerijalno ulaganje odrediti i drugi metod obračuna amortizacije, u kom slučaju je dužan da obezbedi podatke ili da odredi lice koje će obezbediti podatke neophodne za takav, drugi način amortizacije. U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Licence i aplikacioni programi	20%

(b) Nekretnine, postrojenja i oprema (osim investicionih nekretnina)

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane MRS 16, čiji je korisni vek trajanja duži od jedne godine i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva veća od dve prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno vrednovanje nekretnina (osim nekretnina koje su svrstane u investicione nekretnine), postrojenja, opreme, alata i inventara koji se kalkulatивно otpisuje i ostalih osnovnih sredstava (u daljem tekstu ovog člana - sredstva) vrši se u skladu sa odredbama relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda. Izvršni direktor sektora računovodstva i finansija odlučuje da li pri početnom vrednovanju sredstva deo nabavne vrednosti čine eventualni budući neophodni troškovi njegovog uklanjanja i da li se po tom osnovu vrši priznavanje rezervisanja.

Naknadno merenje, posle početnog priznavanja nekretnina vrši se primenom modela revalorizacije predviđenim MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan sastavljanja finansijskog uzveštaja.

Za procenu fer vrednosti Izvršni odbor može angažovati ovlašćenog procenitelja.

Prilikom svake revalorizacije ispravka vrednosti po osnovu amortizacije se svodi na nulu, a naredne amortizacije se obračunavaju po stopi koja proističe iz preostalog procenjenog veka korisne upotrebe.

Naknadni izdaci iskazuju se kao trošak perioda u kojem su nastali.

Vrednovanje opreme nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela troška nabavke predviđenog MRS-16 Nekretnine, postrojenja i opreme.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme

Za obračun amortizacije primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Obračun amortizacije se vrši od narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Kod otuđenja obračun amortizacije vrši se zaključno sa mesecom u kojem je sredstvo otuđeno.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Gradevinski objekti	2,5%
Rač. oprema	6,67%
Vozila (putnička i teretna)	6,67%
Kancelarijska oprema	10,00%
Ostala oprema (mašine)	5,00%

Korisni vek trajanja i stope amortizacije se preispituju svake godine.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Preostala vrednost se procenjuje prema vrednostima na dan nabavke.

Procenu preostale vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procenu preostale vrednosti koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

Preostala vrednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada postoji jasna politika Društva da se sredstvo otuđi pre isteka veka trajanja ili kada je vrednost na kraju perioda korišćenja sredstva (vrednost otpada) značajna.

Odstranjeni deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

Ulaganja na tuđim sredstvima radi obavljanja delatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva, pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1. ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procenjenog veka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

(v) Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina preduzeća je nekretnina koju Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Nekretnina (zemljište i/ili gradevinski objekat) koja se daje u zakup, svrstava se u investicionu nekretninu ako se više od 50% tog sredstva daje u zakup. Izvšni direktor sektora računovodstva i finansija u slučaju kada se deo sredstva daje u zakup, određuje da li postoje uslovi da se sredstvo obračunski podeli na dva sredstva: jedno koje se daje u zakup i koje će imati računovodstveni tretman investicione nekretnine i drugo koje koristi Društvo i koje neće imati računovodstveni tretman investicione nekretnine. U slučaju postojanja dodatnih uslova, kao što je na primer pružanje dodatnih usluga zakupcu od strane Društva, Predsednik Izvršnog odbora Društva određuje da li su čak i u uslovima kada je više od 50% sredstva dato u zakup ispunjeni uslovi da se sredstvo ne tretira kao investiciona nekretnina.

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka veća od dve prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicionih nekretnina, uključuje se u neto dobitak/ gubitak perioda u kome je nastao.

Utvrđivanje gubitaka po osnovu obezvređenja regulisano je članom 21. Računovodstvenih politika.

(g) Biološka sredstva

Biološka sredstva se odmeravaju pri početnom priznavanju i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju ako se fer vrednost, pri početnom priznavanju, ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju biološko sredstvo se odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Dobitak/(gubitak) pri početnom priznavanju biološkog sredstva po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, kao i pri promeni fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kome je nastao.

Poljoprivredni proizvodi ubrani od bioloških sredstava Društva odmeravaju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u momentu ubiranja.

Dobitak/(gubitak) iz početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kom je nastao.

(d) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje i čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Za istovrstan alat i inventar koji se zajedno koristi pojedinačna vrednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrednosti svih istovrsnih alata i inventara.

(d) Rezervni delovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana. Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni. Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

(e) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Predsednik Izvršnog odbora Društva se zadužuje da za svako dugoročno finansijsko ulaganje pribavi podatak o namerama Društva u vezi sa tim ulaganjima.

Učešća u kapitalu pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, kao i ostali dugoročni plasmani nakon početnog priznavanja iskazuju se po:

- tržišnoj vrednosti, ukoliko postoji aktivno tržište, tako da se na datum svakog bilansa stanja vrši usklađivanje sa tržišnom vrednošću, a razlika se evidentira u okviru sopstvenog kapitala na poziciji revalorizacionih rezervi,
- nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti, ukoliko ne postoji aktivno tržište na kome je moguće utvrditi njihovu tržišnu vrednost.

Društvo procenjuje na svaki dan bilansa stanja da li postoje objektivni dokazi za obezvređenje finansijskog sredstva ili grupe sredstava u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje. Finansijsko sredstvo je obezvređeno ako je iskazano u iznosu koji je iznad njegove procenjene vrednosti koja može da se povraća.

3.2. Obrtna imovina

(a) Zalihe

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povraća od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke. Procenu

neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva. Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje

Zalihe gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Cena koštanja obuhvata troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodeljivanje fiksnih i promenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja. Promenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju, direktno ili skoro direktno, srazmerno promeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Dodeljivanje fiksnih režijskih troškova troškovima proizvodnje zasniva se na uobičajenom kapacitetu proizvodnih objekata. Uobičajeni kapacitet je proizvodnja za koju se očekuje da će u proseku biti ostvarena tokom više perioda ili sezona u normalnim okolnostima, uzimajući pri tom u obzir gubitak kapaciteta usled planiranog održavanja. Stvarni nivo proizvodnje može da se koristi, ako je približan uobičajenom kapacitetu. Iznos fiksnih režijskih troškova koji se dodeljuju svakoj grupi proizvoda ne može da se posledično poveća zbog niske proizvodnje ili neiskorišćenosti postrojenja. Nedodeljeni režijski troškovi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. U periodima neuobičajeno velike proizvodnje, iznos fiksnih režijskih troškova koji je dodeljen svakoj grupi proizvoda smanjuje se tako da se zalihe ne mere iznad cene koštanja. Promenljivi režijski troškovi dodeljuju se svakoj grupi proizvoda na osnovu stvarne upotrebe proizvodnih kapaciteta. Rezultat proizvodnog procesa može da bude više proizvoda koji se proizvode istovremeno. To je slučaj, na primer, kada se proizvode zajednički proizvodi ili kada postoje proizvod i nusproizvod. Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na razumnoj i doslednoj osnovi. Drugi troškovi uključuju se u cenu koštanja zaliha samo u meri u kojoj su nastali prilikom dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja zaliha mogu se uključiti i neproizvodni režijski troškovi ili troškovi uzgajanja proizvoda za posebne kupce.

"Ključevi" koji se koriste za raspoređivanje troškova pri sastavljanju kalkulacija cena koštanja utvrđuju se najkasnije 30 dana pre datuma bilansa i za naredni bilans stanja i menjaju se samo ako se bitno promene okolnosti koje na njih utiču.

Troškovi koji se ne uključuju u cenu koštanja zaliha gotovih proizvoda i koji se priznaju na teret rashoda su:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje);
- Režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje i
- troškovi prodaje.

Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u cenu koštanja zaliha. Izlaz zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se po metodi ponderisane prosečne cene. Neto prodajna vrednost zaliha gotovih proizvoda predstavlja procenjenju prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha gotovih proizvoda, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje. Otpisivanje zaliha gotovih proizvoda vrši se za svaku grupu proizvoda posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha gotovih proizvoda vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

Zalihe robe

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenju prodajnu vrednost umanjenu za

procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Izvršnog odbora Društva.

(b) Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponudena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji. Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u celosti sem u slučaju kad iz obrazloženog predloga Izvršnih direktora ogranaka proizilazi da se ne radi o potraživanjima kod kojih je izvesna nenaplativost.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoću nemogućnosti naplate u svakom konkretnom slučaju procenjuje komisija koju formira Izvršni odbor, a na osnovu dokumentovanih razloga (popis, stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenjeta imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.), izvršni odbor donosi Odluku o direktnom otpisu potraživanja.

(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski zakup, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.4. Osnovni kapital

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a iako je u Registru upisana vrednost u evrima.

3.5. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade zaposlenima. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

3.6. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

3.7. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se procenjuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

3.8. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg

perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet, odnosno deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnine po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

3.9. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je u skladu sa zahtevima MRS 19 - Naknade zaposlenima. Aktuarski dobiti i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali.

3.10. Priznavanje prihoda

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

3.11. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3.12. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.13. Zakupi

Nekretnine, postrojenja i oprema

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine *nekretnine, postrojenja i opremu*. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Za kratkoročne ugovore o zakupu i ugovore male vrednosti, Društvo ne priznaje imovinu koja je predmet zakupa kao ni sadašnju vrednost budućih obaveza u bilansu stanja, već priznaje rashod.

3.14. Zakupi

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa. Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

(b) Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se kao nematerijalno ulaganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

3.15. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

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

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

4.1. Amortizacija i stopa amortizacije

Procena korisnog trajanja veka imovine, opreme i nematerijalnih ulaganja zasniva se na istorijskom iskustvu na sličnim sredstvima, kao i na predviđenom tehničkom napretku i promenama u ekonomskim i industrijskim faktorima. Adekvatnost procene preostalog veka trajanja osnovnih sredstava se analizira jednom godišnje na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja od kupaca i drugih dužnika na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, ako dužnici nisu u mogućnosti da izvrše plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređenja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo izaziva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate.

4.3. Rezervisanja za sudske sporove

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

4.4. Beneficije zaposlenih

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmire utrudje se aktuarskom procenom. Aktuarska procena podrazumeva korišćenje pretpostavki vezanih za diskontnu stopu, predviđeni rast zarada, stopu smrtnosti i fluktuaciju zaposlenih. Pri određivanju odgovarajuće diskontne stope rukovodstvo Društva polazi od kamatne stope koja bi bila ekvivalentna stopi na obveznice Društva. Stopa smrtnosti je bazirana na javno dostupnim tablicama mortaliteta. Budući rast zarada baziran je na očekivanim stopama inflacije.

4.5. Fer vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod

kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

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

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

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

Različiti nivoi fer vrednosti definisani su na sledeći način:

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

Rukovodstvo Društva smatra da neto knjigovodstvena vrednost odgovara fer vrednosti tih nekretnina.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište, grad.objekti i stanovi	Oprema	Ostala oprema	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>							
Stanje na dan 31.12.2022. g	776.979	342.688	816		19.466	338.303	1.478.252
Povećanja/smanjenje procena Sredstva primljena bez naknade Otudjenja/rashod Prenos (sa)/na	25.264	5.208				12.388	42.860
		-3.830					-3.830
Stanje na dan 31.12. 2023. g	802.243	344.066	816		19.466	350.691	1.517.282
<u>Akumulirana ispravka vrednosti</u>							
Stanje na dan 31.12. 2022. g	10.788	166.934					177.723
Aktiviranja Amortizacija Otudjenja Prenos (sa)/na	10.798	16.935					-3.498
Stanje na dan 31.12.2023. g	10.798	180.371					191.169
<u>Sadašnja vrednost na dan:</u>							
31. decembra 2022. godine	766.191	175.754	816	-	19.466	338.303	1.300.530
31. decembra 2023. godine	780.656	163.695	816	-	19.466	350.691	1.315.324

Zemljište i građevinski objekti Društva su poslednji put procenjivani sa stanjem na dan 31.12.2021. od strane nezavisnih procenitelja. Procena je izvršena na osnovu tržišnih vrednosti nedavnih transakcija sa povezanim stranama obavljenim po istim uslovima kao i sa trećim licima. Pozitivan efekat revalorizacionih rezervi umanjen za odloženi porez na dobitak iskazan je u korist ostalih rezervi u okviru akcijskog kapitala.. Povećanje na avansima za nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 12.388 hiljada dinara, odnosi se na uplate po predugovoru za kupovinu zemljišta. Aneksom predugovora na ime ispunjenja obaveza ustanovljeno je založno pravo, hipoteka prvenstvenog reda na nepokretnostima. Amortizacija za 2023. godinu iznosi 27.733 hiljada dinara (za 2022 27.849 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja.

6. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na računu su bile kao što sledi:

	2023.	2022.
Stanje na početku godine	662.989	655.624
Povećanje		7.366
Smanjenje	375	
Stanje na kraju godine	662.614	662.989

Smanjenje od 375 hil.din je rezultat procene na dan 31.12.2023. Iznos 7.366 u 2022. god. je povecanje vrednosti iz procene. Procena vrednosti investicionih nekretnina je radjena 31.12.2023.,god. od strane Nezavisnog procenitelja.

R. b r.	Inv. Br.	Naziv objekta	Godina nabavke	Jedini ca mere	Količina	
						dinara
1	2541	Zgrada Dubrovačka 35	1994	m2	6645,21	616.685.924
2	2543	Lokal Kursulina 2a	1995	m2	33,87	4.782.251
3	2544	Lokal Kursulina 2a	1995	m2	42,84	6.048.764
4	1238	Poslovna zgrada S. Markovica 42	1983	m2	487,61	25.177.066
5	2350	Masivna zgrada Dunavska 15	1954	m2	325,00	3.808.145
6	2351	Magacin Dunavska 15	1961	m2	800,00	1.874.780
7	2352	Upravna zgrada Dunavska 15	1961	m2	300,00	3.515.211
8	2353	Baraka Dunavska 15	1961	m2	400,00	468.695
9	2354	Magacin Dunavska 15	2001		216,00	253.095
						662.613.931

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2023.	2022.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	8.311	8.311
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani /specificirati/	4.040	4.176
Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)		
	12.351	12.487

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv i sedište	2023.	Učešće %
Rapid Apatin	8.269	1,54
Kopaonik Promet DOO	42	0,01
Stanje na dan 31. decembra	8.311	

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2023. godine iznose 4.040 hilj. din.i odnose se na dugoročna potraživanja za prodate društvene stanove i dugoročna potraživanja za date stambene kredite.

8. ZALIHE

	2023.	2022.
Zalihe materijala	0	3.474
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi	4.121	647
Roba	1.164.700	1.207.040

Dati avansi za zalihe i usluge u zemlji	16.523	17.327
Dati avansi za zalihe i usluge u inostr.	109	214
<i>Minus: ispravka vrednosti</i>	<u>267.385</u>	<u>299.833</u>
Ukupno zalihe – neto	<u>918.068</u>	<u>928.869</u>

Od ispravke vrednosti u iznosu 256.028 hilj. dinara se odnosi na ukalkulisanu razliku u ceni i prometu na veliko, a 11.357 hilj. dinara na obezbedenje zaliha robe.

9. STALNA IMOVINA

	2023	2022
Stalna sredstva namenjena prodaji	-	-

Zalihe gotovih proizvoda iznose 4.121 i odnose se na zalihe proizvoda: rezane gradje. Zalihe robe iznose 1.164.700 hilj.din i odnose se na zalihe robe u veleprodaji. Dati avansi za zalihe i usluge u zemlji iznose 18.930 hilj. din i odnose se na avans dat dobavljačima za nabavku robe. Dati avansi za zalihe i usluge u inostranstvu iznose 109 hilj. din i odnose se na avans dat dobavljačima za nabavku robe.

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2023 godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: članovi i predsednik. Elaborat o popisu usvojen je dana 24.01.2024 godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

10. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2023.	2022.
Potraživanja od kupaca u zemlji	517.623	464.874
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Ostala potraživanja		
Kratkoročni finansijski plasmani	10.031	14.412
PDV i AVR	18.791	30.116
Ukupno potraživanja – neto	<u>546.445</u>	<u>509.402</u>

Potraživanja od kupaca

	2023.	2022.
Kupci zavisna pravna lica		-
Kupci ostala povezana pravna lica		-
Kupci u zemlji	762.127	773.109
Kupci u inostranstvu	-	1.062
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	<u>762.127</u>	<u>774.171</u>
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	<u>244.504</u>	<u>308.235</u>
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		
	<u>517.623</u>	<u>465.936</u>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima.
Neusaglašena razlika iznosi 73.356 hiljada dinara, odnosno 12.43%.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Račinovodstvenim politikama.

Za potraživanje od kupca u iznosu od 5.539 hiljada dinara nije formirana ispravka vrednosti iako je od roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa odlukom stručne službe iz razloga što su to lica kojima se ujedno i duguje

11. DRUGA POTRAŽIVANJA

	2023.	2022.
Potraživanja za kamatu i dividende	37.556	37.556
Potraživanja od zaposlenih	680	486
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje		
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	9.468	1.061
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	363	199
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja	4218	6.248
Porez na dodatu vrednost po primlj. racunima	10.520	6.124
Minus Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	41.095	43.426
Stanje na dan 31. decembra	21.710	8.248

12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2023.	2022.
Kratkoročni krediti – povezana pravna lica	1.575	1.574
Kratkoročni krediti u zemlji		
Ostali kratkor. finansijski plasmani	20.388	25.459
Otkupljene sopstvene akcije	2.761	2.386
Minus: Ispravka vrednosti	14.693	15.007
Stanje na dan 31. decembra	10.031	14.412

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na date zajmove Društva.

13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	542	1.247
Potraživanja za nefakturisani prihod	2.260	1.698
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	494	16.075
Stanje na dan 31. decembra	3.296	19.020

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	84.949	128.545
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun	19.780	12.694
Platne kartice	1.350	235
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	65.000	
	171.079	141.474

15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	2023.	2022.
Tudja roba primljena na skladište /Obaveza za tudju robu primljenu na skladište	16.294	16.184
Ostala vanbilansna aktiva / Ostala vanbilansna pasiva		150
Prava na tuđjim sredstvima / obaveze prema tuđjim sredstvima		23.519
Stanje na dan 31. decembra	16.294	39.853

16. KAPITAL I REZERVE

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2023. godine ima sledeću strukturu:

	2023.	2022.
Osnovni kapital	442.396	442.396
Neplaćeni upisani kapital		-
Rezerve	38.128	38.128
Revalorizacione rezerve	504.138	504.138
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti	5.730	4.142
Neraspoređeni dobitak	1.767.690	1.690.412

	2023.	2022.
Gubitak	2.746.622	2.670.932

U toku 2022. godine Društvo je na organizovanom tržištu otkupilo 3.423 komada sopstvenih akcija.

17. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	2023.	2022.
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	26.942	26.816
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	100.302	100.302
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Ostala dugoročna rezervisanja		
	127.244	127.118

Dugoročni krediti

Pregled dugoročnih kredita u zemlji

	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok vraćanja	RSD	31.12.2023
Fond za razvoj	EIB BR. 105677		28.02.2026.		44.066.399,07

Radi obezbeđenja urednog vraćanja kredita broj 105677 odobrenog od strane Fonda za razvoj, ustanovljena je hipoteka u korist Fonda na nepokretnost- zemljište K.O Beli potok na katastarskim parcelama navedeni m u listovima nepokretnosti br. 1409 i 146

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2023.	2022.
Kratkoročni krediti u zemlji	-	-
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	20.209	25.292
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
	20.209	25.292

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2023.	2022.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	39.587	26.961
Dobavljači u zemlji	499.015	521.794
Dobavljači u inostranstvu	80.322	39.604
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		

Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz poslovanja	430	285
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno	<u>579.767</u>	<u>561.683</u>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim većinom dobavljačima. Iznos neusaglašene razlike iznosi 67.035 hiljada dinara, odnosno 13.70%.

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	48.731	44.194

21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	2.511	13.214
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/:		
- Obaveze za poreze i carine	137	462
- Obaveze za doprinose		
- Ostale obaveze za poreze i doprinose /navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/	5.089	595
	<u>7.737</u>	<u>14.271</u>
Pasivna vremenska razgraničenja (navesti materijalno značajne stavke)		
Obaveze za porez iz dobitka	<u>-</u>	<u>394</u>

21.a Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

	2023.	2022.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	2.511	13.214
Stanje na dan 31. decembra	2.511	13.214

21.b Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	2023.	2022.
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata	-	394
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke	137	462
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	5.089	595
Stanje na dan 31. decembra	5.226	1.451

22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	4.140	6.259
Stanje na dan 31. decembra	4.140	6.259

23. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2021. godine	4.992	36.799	31.806
Promena u toku godine	19	946	
Stanje 31. decembra 2022. godine	4.973	35.853	30.880
Promena u toku godine	2	1.476	
Stanje 31. decembra 2023. godine	4.975	37.329	32.354

23.a Tekući poreski rashod perioda

	2023.	2022.
Bruto rezultat poslovne godine	126.074	132.275
Kapitalni dobiti i gubici		
Usklađivanje rashoda	37.873	70.921
Računovodstvena amortizacija	27.733	27.849
Poreska amortizacija	24.006	25.832
Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena	61	50
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama		
Usklađivanje prihoda	42.332	31.743
Korekcija prihoda po osnovu transfernih cena		-

	2023.	2022.
Kapitalni dobici i gubici	-	82
Poreska osnovica	125.403	173.602
Poreska stopa	15%	15%
Obračunati porez	18.810	26.040
Ukupna umanjenja obračunatog poreza	-	-
Tekući rashod perioda	18.810	26.040
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	1.474	926
	107.264	106.235
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)		
Neto dobit	105.790	107.161

24. POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe	4.155.807	4.891.772
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	13.378	14.848
Prihod od aktiviranja ucinaka robe	25.801	27.163
Povećanje vrednosti zaliha	3.474	
Smanjenje vrednosti zaliha	-	-
Ostali poslovni prihodi	121.585	113.553
Prihod od uskladjivanja vrednosti imovine	840	7.366
Za godinu	4.320.885	5.054.702

25. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		270
Prihodi od zakupnina	121.585	113.283
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Za godinu	121.585	113.553

26. POSLOVNI RASHODI

	2023	2022.
Nabavna vrednost prodane robe	3.720.205	4.307.171
Troškovi materijala, goriva i energije	70.265	68.165

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	358.174	376.787
Troškovi proizvodnih usluga	66.160	78.743
Troškovi amortizacije i rezervisanja	29.883	55.513
Nematerijalni troškovi	49.841	53.810
Rashodi od uskladj. vred. imovine	1.215	-
	4.295.743	4.940.189

Nabavna vrednost prodate robe uključuje iznos od 3.720.205 hiljada dinara (2022: 4.307.171 hiljada dinara)

27. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE UKLJUČUJU

	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	3.474	-
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	13.242	16.235
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Troškovi goriva i energije	53.549	51.930
Za godinu	70.265	68.165

28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Transportne usluge	27.104	21.937
Usluge održavanja	18.265	35.380
Zakupnine	7.880	8.480
Troškovi sajmovia		
Reklama i propaganda	1.105	1.056
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	11.806	11.890
Za godinu	66.160	78.743

29. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	5.329	6.757
Troškovi reprezentacije	6.878	6.534
Troškovi premije osiguranja	3.989	3.096
Troškovi platnog prometa	4.244	6.290
Troškovi članarina	673	673
Troškovi poreza	7.635	7.263
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	21.093	23.197
Za godinu	49.841	53.810

30. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica		
Prihodi kamata	8.062	1.690
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	113	341
Ostali finansijski prihodi	7	1.560
Za godinu	8.182	3.591

31. FINANSIJSKI RASHODI

	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	895	1.358
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule	544	476
Ostali finansijski rashodi	3.905	3.302
Za godinu	5.344	5.136

32. OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4.358	126
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi	3.314	3.474
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	310	1.539
Prihodi od smanjenja obaveza	-	1.460
Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja	1.927	2.360
Ostali nepomenuti prihodi	89.119	91.292
Prihod od uskladjivanja vrednosti nekretnina		
<i>Svega ostali prihodi</i>	99.028	100.251

Od 89.119 hiljada dinara, ostalih nepomenutih prihoda, 78.412 hiljada dinara se odnosi na prihode po osnovu naknadno primljenih rabata.

33. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja	104.772	60.495
---	---------	--------

34. OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		

- materijala		
Manjkovi	303	252
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	396	1.147
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	6.233	9.797
Ostali nepomenuti rashodi	10.479	22.117
Za godinu	17.411	33.313

35. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja	88.295	108.126
---	--------	---------

36. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	272.556	293.084
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	40.199	45.753
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	288
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	467	1.605
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	26.181	18.013
Ostali lični rashodi i naknade	18.771	18.044
Za godinu	358.174	376.787
Broj zaposlenih	172	184

37. ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobitak/gubitak koji pripada akcionarima Društva podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije .

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobitak koji pripada akcionarima	106.096	107.197
Dobitak iz obustavljenog poslovanja koji pripada akcionarima društva	-	-
Ukupno	106.096	107.197
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju (u 000)	138.906	138.906
Osnovna zarada po akciji (RSD po akciji)	<u>763,79</u>	<u>771,72</u>

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Društva. Rukovodstvo Društva razmatra kapitalni rizik s ciljem ublažavanja rizika i uverenja da će Društvo biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja u narednom periodu.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva vrše pregled strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda, rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni ovih finansijskih izveštaja.

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	8.311	8.311
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.040	4.176
Ostala kratkorocna potraživanja	21.710	8.248
Potraživanje od kupaca	517.433	465.936
Kratkoročni finansijski plasmani	10.031	14.412
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	171.079	141.474
	<u>732.604</u>	<u>642.556</u>

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	23.858	43.148
Ostale dugoročne obaveze	1.657	2.833
Kratkoročni krediti	20.209	25.292
Obaveze prema dobavljačima	579.337	561.397
Ostale obaveze	56.898	58.823
	<u>681.959</u>	<u>691.493</u>

Kategorije finansijskih instrumenta

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, finansijski plasmani koji nastaju direktno iz poslovanja Društva, kao i dugoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U ovom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih srestava i obaveza u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu bile su sledeće:

	<u>Sredstva</u>		<u>Obaveze</u>	
	<u>31. 12.2023.</u>	<u>31. 12.2022.</u>	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
EUR	19.779	13.756	80.322	39.604

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra, američkog dolara i engleske funte. Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje ma kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	<u>Slabljenje dinara</u>		<u>Jačanje dinara</u>	
	<u>31. 12.2023.</u>	<u>31. 12.2022.</u>	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
Rezultat tekućeg perioda	-8.032	-3854	8.032	3.854

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik - upravljanje potraživanjima od kupaca.

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo i za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanj od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2022. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	323.928		323.928
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	308.235	308.235	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	142.008		142.008
	774.171		465.936

Struktura potraživanja od kupaca na 31. decembar 2023. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	225.262		225.262
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	244.911	244.911	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	292.171		292.171
	762.344	244.911	517.433

Nedospela potraživanja od kupaca – iskazana na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 225.262 hiljadu dinara (31. decembra 2022. godine: 323.928 hiljada dinara) se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga.

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca – Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 244.911 hiljada dinara (2022. Godine 308.235 hiljada dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca – Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembar 2023. godine u iznosu od 292.171 hiljada dinara (31. decembar 2022. Godine 142.088 hiljada dinara) obzirom da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenta te da rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

Starosna struktura dospelih, neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
Manje od 30 dana	177.886	65.025
31 - 90 dana	114.285	76.983
91 - 180 dana		
181 - 365 dana		
Preko 365 dana		
	<u>292.171</u>	<u>142.008</u>

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2023. godine iskazane su u iznosu od 579.337 hiljada dinara (31. decembra 2022. godine: 561.398 hiljada dinara).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljačkom likvidnošću. Društvo upravlja likvidnošću održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih **sredstava**. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava 31.12.2022. godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	
Nekamatonsna						
Fiksna kamatna stopa						
-glavnica	460.148	5.788	22.960	4.175	8.311	460.148
-kamata						
Varijabilna kamatna stopa						
- glavnica						
- kamata						

Dospeća finansijskih sredstava 31.12.2023. godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	
Nekamatonsna						
Fiksna kamatna stopa						
-glavnica	304.343	213.090	31.864	4.040	8.311	
-kamata						
-						
varijabilna kamatna stopa						
-glavnica						
-kamata						

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća **obaveza** Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalih po osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo iti obavezno da takve obaveze izmiri.

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2022. godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	
Nekamatonsna	508.784	111.832	2.437			
Fiksna kamatna stopa						
-glavnica		5.040	20.252	43.148		
-kamata						
-						
varijabilna kamatna stopa						
-glavnica						
-kamata						

Dospeće finansijskih obaveza 31.12.2023. godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina
Nekamatnosna	382.481	253.754		1.657	
Fiksna kamatna stopa					
-glavnica		5.034	15.175	23.858	
-kamata		105	243	148	
-					
varijabilna kamatna stopa					
-glavnica					
-kamata					

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31.12. 2023. godine i 31.12.2022. godine.

	31. decembar 2023.		31. decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstven a vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	8.311	8.311	8.311	8.311
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.040	4.040	4.176	4.176
Potraživanje od kupaca	517.433	517.433	465.936	465.936
Druga potraživanja	21.710	21.710	8.248	8.248
Kratkoročni finansijski plasmani	10.031	10.031	14.412	14.412
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	171.079	171.079	141.474	141.474
	732.604	732.604	642.556	642.556

	31. decembar 2023.		31. decembar 2022.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstven a vrednost	Fer vrednost
Finansijske obaveze				
Dugoročni krediti	23.858	23.858	43.148	43.148
Ostali dugoročne obaveze	1.657	1.657	2.833	2.833
Kratkoročni kredit	20.209	20.209	25.292	25.292
Obaveze prema dobavljačima	579.337	579.337	561.397	561.397
Ostale obaveze	56.898	56.898	58.823	58.823
	681.959	681.959	691.493	691.493

39. POTENCIJALNE OBAVEZE I SREDSTVA

a. SUDSKI SPOROVI

Društvo je uključeno u određeni broj sudskih sporova koji se tiču radnih sporova. U isto vreme Društvo se javlja kao tužena strana u sledećim sporovima : Ekspres- Preciz Predislav Spasojević PR Požega (124 hilj. din) i Grad Beograd (3.065 hilj. din).

Društvo se javlja i kao tužilac u sledećim sporovima: Udlaz co doo i drugi (3.365 hilj. din),

Tehnogradnja doo Novi Sad (9.628 hilj. din), SPO Beograd (11.351 hilj. din) i Republika Srbija-PS u Čačku (24.867 hilj.din). Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda kao i iznos verovatnih ili razumnih gubitaka i vrši rezervisanja. Ukupan iznos rezervisanja za tužbene zahteve iznosi 100.302 hilj. din.

40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Društvo ima povezano lice-Kopaonik promet d.o.o i Glina promet doo. Nije bilo transakcija sa povezanim licima u 2023. God

41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa

42. DEVIZNI KURSEVI

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

	<u>31.12.2023.</u>	<u>31.12.2022.</u>
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
CHF	125,5343	117,2331

Beograd 14.03.2024.

(Mesto i datum)

Sladjana Ivastanin

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

Rade Doder

(Zakonski zastupnik)

Na osnovu člana 50 Zakona o tržištu kapitala (Sl. Glasnik RS broj 31/2011) i na osnovu člana 367 stav 1 tačka 6 Zakona o privrednim društvima (Sl. Glasnik RS broj 36/2011 i 99/2011), KOPAONIK AD Beograd, Matični broj: 07033745 PIB: 100001966, OBJAVLJUJE

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2023. GODINU

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Poslovno ime:	KOPAONIK AD BEOGRAD
Adresa sedišta	ZMAJ JOVINA 3 BEOGRAD
Matični broj	07033745
PIB	100001966
Lice ovlašćeno za zastupanje	RADE DODER
Adresa elektronske pošte	ddkopa@cunet.rs
Internet adresa:	www.adkopaonik.co.rs
Telefon	011/2181-473
Faks	011/3282-624
Osoba za kontakt	SLADANA IVAŠTANIN

OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI I ORGANIZACIONA STRUKTURA

Osnovna delatnost Društva je obrada i prerada proizvoda crne metalurgije, unutrašnja i spoljna trgovina građevinskim i ogrevnim materijalom. Društvo ima registrovane ogranke koji nemaju status pravnog lica. Upravljanje Društvom je dvodomo. Na čelu Društva je generalni direktor, koga imenuje Nadzorni odbor.

Prikaz razvoja finansijskog položaja i rezultata poslovanja: Rezultati poslovanja za 2023. godinu dati su u finansijskom izveštaju Društva, s tim da u nastavku ovog dela godišnjeg izveštaja sledi kratak prikaz osnovnih pokazatelja.

<i>POSLOVNI PRIHODI</i>	4.320.885
<i>POSLOVNI RASHODI</i>	4.295.743
<i>FINANS. PRIHODI</i>	8.182
<i>FINANS. RASHODI</i>	5.344
<i>PRIHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI</i>	104.772
<i>RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI</i>	88.295
<i>OSTALI PRIHODI</i>	99.028
<i>OSTALI RASHODI</i>	17.411
<i>UKUPNI PRIHODI</i>	4.532.867
<i>UKUPNI RASHODI</i>	4.406.793
<i>NETO DOBIT</i>	105.790
<i>STALNA IMOVINA</i>	1.990.289
<i>KAPITAL</i>	2.746.622
<i>DUG. REZERVISANJA I OBAVEZE</i>	152.759
<i>KRAJKOR. REZERVISANJA I OBAVEZE</i>	700.171
<i>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</i>	171.079

	2023	2022	INDEKS
PRINOS NA UKUPNI KAPITAL	0.6998	3.1924	21.9208
PRINOS NA SOPSTVENI KAPITAL	3.9055	4.0460	96.5274
NETO OBRtni KAPITAL	909.092	874.284	103.9813
STEPEN ZADUŽENOSTI	23,4843	23.9775	97,94307
RACIO OPSTE LIKVIDNOSTI	2.3446	2,3453	0.9997
RACIO REDUCIRANE LIKVIDNOSTI	1.0334	0,9647	1.0712

PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Razvoj Društva u narednom periodu u smislu povećanja obima prodaje usko je vezan sa investicionim projektima od značaja za republiku Srbiju i njeno građevinarstvo.

Opis promena u poslovnim politikama društva:

Poslovna politika nije bitno menjana. Društvo će u 2023. godini nastojati da unapredi svoju poziciju na tržištu proširenjem asortimana robe.

IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku, i riziku likvidnosti.

a) tržišni rizik

tržišni rizik obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene cena, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope.

Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama.

Rizik od promena cena

Društvo je izloženo riziku od promena cena robe koja je nabavljena, a ovo je naročito izraženo kod proizvoda crne metalurgije obzirom da se ova roba nabavlja isključivo iz uvoza.

Rizik od promene fer vrednosti kamatne stope

Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope može proisticati samo iz pozajmljenih sredstava.

b) kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastao iz finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja druge ugovorne strane u izmirivanju ugovorenih obaveza. Društvo vrši procenu rizika klijenata, praćenje poslovanja i finansijskog stanja.

c) rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine kao i obezbedjenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza.

AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Aktivnosti Društva su usmerene na istraživanje tržišta na kojima Društvo do sada nije bilo aktivno prisutno. Društvo poseduje sertifikat sistem menadžmenta kvalitetom za standard ISO 9001.2015. Društvo ima za cilj da održi i poveća obim poslovanja, da se tržišno održi i širi. Put ostvarivanja ciljeva je stalno unapređenje sistema upravljanja prema ISO 9001.2015.

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Društvo razvija aktivnosti zaštite životne sredine, prati događaje koji mogu imati negativan uticaj kako na životnu sredinu, tako i na zdravlje i bezbednost na radu. Društvo poštuje nacionalnu strategiju upravljanja otpadom, plaća propisane ekoliške takse, Društvo vrši skladištenje otpada u za to određeno skladište. Distribuciju opasnog i neopasnog otpada vrši se preko registrovanih operatera. Pitanjima zaštite životne sredine Društvo upravlja putem standard ISO 14001 sistem menadžmenta životnom sredinom.

INFORMACIJE O OTKUPU AKCIJA

Društvo je u 2023. Godini otkupilo 563 komada sopstvenih akcija nominalne vrednosti 667,00. Po osnovu tog sticanja Društvo je isplatilo 7.882 hiljada RSD . Društvo poseduje 4.140 kom. sopstvenih akcija.

ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nije bilo značajnih događaja po završetku poslovne godine.

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

Društvo primenjuje sopstveni kodeks korporativnog upravljanja. Kodeksom korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse u skladu sa kojima ce se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a narocito u vezi sa pravima akcionara, javnošću i transparentnošću poslovanja Društva. Komunikacija Društva sa javnošću odvija se u skladu sa pozitivnim propisima komisije za hartije od vrednosti, pravilima organizovanog tržišta na koje je Društvo uključeno. Komunikacija se odvija po principima istinitosti i blagovremenosti.

IZJAVA

Izjavljujem da je prema NAŠEM (sopstvenom) najboljem saznanju Godišnji finansijski izveštaj za 2023. godinu sastavljen uz primenu odgovarajućih Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.



odgovorno za sastavljanje finansijskog izveštaja:
Direktor sektora računovodstva i finansija

Sladana Ivaštanin



Generalni direktor

Rade Doder

NAPOMENA:

Godišnji izveštaj društva u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane Skupštine akcionara kao nadležnog organa Društva.

Ovaj Godišnji Izveštaj će biti dat Skupštini Društva na usvajanje na redovnoj sednici skupštine koja će biti zakazana u rokovima predviđenim Zakonom o privrednim društvima. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja.



Generalni direktor

Rade Doder