

**КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
ДИМНИЧАР А.Д.  
БЕОГРАД**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ  
РЕВИЗОРА**

*Консолидовани финансијски извештаји  
31. децембар 2023. године*

## **САДРЖАЈ**

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА ----- 1-5**

### **ПРИЛОГ**

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА**

**КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА**

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ДИРЕКТОРУ КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИМНИЧАР А.Д. БЕОГРАД

#### *Извештај о консолидованим финансијским извештајима*

#### *Мишљење*

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја **Комуналног предузећа ДИМНИЧАР а.д. Београд** (у даљем тескту: Матично друштво) и његовог придруженог лица (заједно у даљем тексту: „Група”) који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и одговарајући консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о осталом резултату, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Групе 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 важећим у Републици Србији.

#### *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 консолидованих финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Групу 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 консолидованих 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 И ДИРЕКТОРУ КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИМНИЧАР А.Д. БЕОГРАД

#### *Извештај о консолидованим финансијским извештајима (наставак)*

#### *Кључна ревизијска питања*

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији консолидованих финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије консолидованих 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>❖ <b>Признавање прихода</b></p> <p>Као што је обелодањено у напомени 19.2 уз консолидоване финансијске извештаје пословни приходи су исказани у износу од 416.894 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"><li>-рачуноводствено обухватање и признавање прихода и</li><li>-адекватна примена начела узрочности у вези са временским признавањем прихода.</li></ul> <p>Имајући у виду обим продајних трансакција, признавање прихода представља наше кључно ревизорско питање током ревизије консолидованих 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"><li>- анализирали смо усвојене рачуноводствене политике и конзистентност примене рачуноводствених политика и поступака за идентификацију насталих прихода;</li><li>- извршили смо увид у закључене уговоре са купцима;</li><li>-тестирали смо постојање, потпуност, тачност и адекватно разграничење прихода од продаје;</li><li>- тестирали смо на бази узорка релевантну документацију и уговорене услове продаје.</li></ul> <p>На основу свега наведеног проценили смо адекватност вредновања, постојања, тачности и комплетности пословних прихода исказаних у консолидованим финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2023. године.</p>

#### *Друга питања*

Консолидовани финансијски извештаји Друштва, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2022. године, били су предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом извештају од 20. марта 2023. године изразио позитивно мишљење.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ДИРЕКТОРУ КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИМНИЧАР А.Д. БЕОГРАД

#### *Извештај о консолидованим финансијским извештајима (наставак)*

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

Руководство Групе је одговорно за састављање и истинито приказивање приложених консолидованих финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле које одреди као неопходне у припреми консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

При састављању консолидованих финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Групе 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 Групу или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Групе.

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

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани 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 консолидованих финансијских извештаја.

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 консолидованим 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,



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ДИРЕКТОРУ КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИМНИЧАР А.Д. БЕОГРАД

#### *Извештај о консолидованим финансијским извештајима (наставак)*

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

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 ентитета;
- 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 ентитета 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 консолидованим 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 ентитет престане да послује у складу са начелом сталности;
- вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја консолидованих финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у консолидованим 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.

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.



## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

### СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ДИРЕКТОРУ КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИМНИЧАР А.Д. БЕОГРАД

#### *Извештај о консолидованим финансијским извештајима (наставак)*

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

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији консолидованих 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*

Група је одговорна за састављање Консолидованог годишњег извештаја о пословању, у складу са захтевом Закона о рачуноводству Републике Србије. Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености Консолидованог годишњег извештаја о пословању са консолидованим 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, Консолидовани годишњи извештај о пословању је у складу са консолидованим финансијским извештајима који су били предмет ревизије и не садржи материјално значајне погрешне исказе.

Београд, 27. фебруар 2024. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

  
Менаод Јованић

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07037899	Шифра делатности 8122	ПИБ 100124790
Назив:	DIMNIČAR ad - KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ	
Седиште:	Београд, DELIGRADSKA 26	

### БИЛАНС СТАЊА

на дан 31-12 20 23 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>А К Т И В А</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАПНА ИМОВИНА</b> (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		93,321	41,617	47.781
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	4	193		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална својина	0005		193		
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина унета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009	5	82,116	39,559	43.841
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		16,955	18,203	19.531
023	2. Постројења и опрема	0011		26,909	21,356	24.310
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постојења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		38,252		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018	6	11,012	2,058	3.940
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019		9,899		1.034
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		276	928	
043, 050 (део), 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима 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				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		837	837	837
048, 052, 054, 055 и 058	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027			293	2.069
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)</b>	0030		184,657	229,254	199.746
Класа 1, осим групе рачуна 14	<b>I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)</b>	0031	7	37,506	76,704	53.198
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		14,960	29,263	26.690
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		2,226	7,960	11.457
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		20,320	39,481	15.051
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	<b>II СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА</b>	0037				
20	<b>III ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)</b>	0038	8	111,058	139,091	93.448
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		110,548	138,585	93.448
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			506	
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		510		
21, 22 и 27	<b>IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)</b>	0044	9	5,824	5,017	42.220
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		5,719	5,017	42.220
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047		105		
23	<b>V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)</b>	0048	10	22,906	7,352	7.802
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				450
232, 234 (део)	3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		22,906	7,352	7.352
233, 234 (део)	4. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Хартије од вредности које се вреднују по фер вредности у Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	<b>VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ</b>	0057	11	7,061	958	2.867
28 (део), осим 288	<b>VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	0058		302	132	211
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)</b>	0059		277,978	270,871	247.527
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060			8,060	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ</b> (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412)>=0	0401	12	114,945	109,117	102.179
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		10,800	10,800	10.800
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		19,975	15,017	15.017
330 и пострани салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ РЕЗУЛТАТА	0406		24,814	23,412	23.331
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		1,504	1,504	1.504
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408		60,860	61,392	54.535
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		58,505	55,122	46.920
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2,355	6,270	7.615
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)</b>	0415		46,154	23,839	35.771
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		5,679	6,132	5.652
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	13	5,679	6,132	5.652
400	2. Резервисања трошкове у гарантном року	0418				
40 осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	14	40,475	17,707	30.119
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			1,562	
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		40,475	16,145	30.112
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				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				7
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		568	953	2.234
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)</b>	0431		116,311	136,962	107.343
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433		33,234	36,972	37.487
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		14,048		
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	15	19,186	36,972	37.487
423, 424 (део), 425 (део), 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		17,457	17,394	4.815
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	16	54,543	71,151	47.625
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443			476	1.259
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		54,543	70,445	36.905
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				9.254
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			230	207
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	17	10,538	10,907	17.362
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		5,949	7,899	11.562
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		3,668	3,008	5.094
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		921		706
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453			195	
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		539	343	54
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) >= 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		277,978	270,871	247.527
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457			8,060	

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07037899	Шифра делатности 8122	ПИБ 100124790
Назив: DIMNIČAR ad - KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ		
Седиште: БЕоград, DELIGRADSKA 26		

### БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01-01 до 31-12 2023 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002+1005+1008+1009+1010+1011+1012)	1001	19	416,894	403,664
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b> (1003+1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1006+1007)	1005	19.2	416,894	401,504
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		416,894	400,614
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			890
62	<b>III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	1008	19.3		882
630	<b>IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1009			
631	<b>V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>	1010			
64 и 65	<b>VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1011	19.4		1,278
66, осим 683, 685 и 686	<b>VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	20	403,422	391,428
50	<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	1014	20.1		102
51	<b>II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	1015	20.02	88,009	79,400
52	<b>III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)</b>	1016	20.3	82,489	82,038
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		66,788	62,544
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		10,049	10,039
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		5,652	9,455
540	<b>IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	1020	20.5	11,205	10,234
58, осим 583, 585 и 586	<b>V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)</b>	1021			
53	<b>VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	1022	20.4	188,783	183,490
54 осим 540	<b>VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА</b>	1023	20.6	1,098	962
55	<b>VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	1024	20.07	31,838	35,202
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) &gt;= 0</b>	1025		13,472	12,236
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) &gt;= 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b> (1028+1029+1030+1031)	1027	21	141	334
660 и 661	<b>I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА</b>	1028			
662	<b>II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА</b>	1029		76	7

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		65	61
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			266
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b> (1033+1034+1035+1036)	1032	22	1,806	3,527
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1,782	3,252
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		24	275
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)</b>	1038		1,665	3,193
663, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			8,343
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	24		107
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	23	773	11,137
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	25	7,683	12,290
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ</b> (1001+1027+1039+1041)	1043		417,808	423,478
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ</b> (1013+1032+1040+1042)	1044		412,911	407,352
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА</b> (1043-1044) >= 0	1045		4,897	16,126
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА</b> (1044-1043) >= 0	1046			
69 - 59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59 - 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	26	791	9,135
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) &gt;= 0</b>	1049	27	4,106	6,991
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) &gt;= 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		2,135	2,003
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		384	1,282
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) &gt;= 0</b>	1055	28	2,355	6,270
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054) &gt;= 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		2,355	6,270
	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			

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07037899	Шифра делатности 8122	ПИБ 100124790
Назив: DIMNIČAR ad - KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ		
Седиште : БЕоград, DELIGRADSKA 26		

### ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01-01 до 31-12 2023 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	28	2,355	6,270
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу 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			61
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу 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			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019			81
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021+2022) >= 0	2023			81
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021-2022) >= 0	2024			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2023-2024) >= 0	2025	28	2,355	6.351
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2024-2023) >= 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028+2029) = АОП 2025 АОП 2025 &gt;= 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027	28	2,355	6.351
	1. Приписан матичном правном лицу	2028	28	2,355	6.351
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ године

Законски заступник



Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07037899	Шифра делатности 8122	ПИБ 100124790
Назив:	DIMNIČAR ad - KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ	
Седиште :	BEograd, DELIGRADSKA 26	

### ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01-01 до 31-12 2023 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)</b>	3001	666,584	510.037
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	666,584	509.646
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		384
3. Примљене камате из пословних активности	3004		7
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)</b>	3006	640,385	457.620
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	554,935	333.647
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		205
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	82,489	77.132
4. Плаћене камате у земљи	3010	1,782	3.252
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	1,179	3.884
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		23.429
8. Остали одливи из пословних активности	3014		16,071
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)</b>	3015	26,199	52.417
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)</b>	3016		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
<b>II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)</b>	3023	17,275	15.372
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	17,275	15.372
3. Остали финансијски пласмани	3026		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)</b>	3027		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)</b>	3028	17,275	15.372



ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		15.058
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		11.716
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		7
7. Остале краткорочне обавезе	3036		3.335
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	3,400	54.012
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	3,400	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		25,480
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		9,221
7. Финансијски лизинг	3044		19,311
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	3,400	38.954
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)	3048	666,584	525.095
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)	3049	661,060	527.004
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049) >= 0	3050	5,524	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048) >= 0	3051		1.909
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1,537	2.867
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)	3055	7,061	958

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ године



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07037899 Шифра делатности 8122 ПИБ 100124790

Називе: DIMNIČAR ad - KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ

Седиште: БЕОГРАД, ДЕЛИГРАДСКА 26

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 01-01 до 31-12 2023 године

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 305)	АОП	Уплаћени и неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 308 и група 32)	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0407) (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
			2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1.	Стање на дан 01.01. 2022 године	4001	10,800	4010		4019		4028	15,017	4037	21,908	4046	61,392	4055		4064		4073	109,117	4082	
2.	Ефекти ретроспективне исправке материјално значајних грешака и промена рачуново-дствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2022 године	4003	10,800	4012		4021		4030	15,017	4039	21,908	4048	61,392	4057		4066		4075	109,117	4084	
4.	Нето промене у 2022 години	4004		4013		4022		4031		4040		4049		4058		4067		4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. 2022 године	4005	10,800	4014		4023		4032	15,017	4041	21,908	4050	61,392	4059		4068		4077	109,117	4086	
6.	Ефекти ретроспективне исправке материјално значајних грешака и промена рачуново-дствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2023 године	4007	10,800	4016		4025		4034	15,017	4043	21,908	4052	61,392	4061		4070		4079	109,117	4088	
8.	Нето промене у 2023 години	4008		4017		4026		4035	4,958	4044	1,402	4053	-532	4062		4071		4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. 2023 године	4009	10,800	4018		4027		4036	19,975	4045	23,310	4054	60,860	4063		4072		4081	114,9	4090	

У

дана \_\_\_\_\_ године

114,9 Дигитално потписано  
Ујасковић Драган

издавалац сертификата:  
Halcom a.d. Београд  
27.02.2024. 11:04:21



KOMUNALNO PREDUZEĆE  
„DIMNIČAR“ A.D.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE  
IZVEŠTAJE ZA 2023 GODINU

Februar , 2024

## 1. Opšte informacije

Komunalno preduzeće "Dimničar" a.d. /u daljem tekstu: Društvo/ sa sedištem u ul. Deligradskoj 26. Beograd, je akcionarsko društvo, osnovano 1948.godine kao društvo u društvenoj svojini. Od 24.05.2002.g. Preduzeće posluje kao akcionarsko društvo. Promena pravnog statusa je registrovanakod Trgovinskog suda u Beogradu,registarski uložak br.1-918-00.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je usluge ostalog čišćenja zgrada i opreme 8122

Matični broj Društva je 07037899 PIB: 100124790

Prosečan broj zaposlenih u grupi za konsolidaciju u 2023.godini je bio 48

Pridruženo društvo Dimničar doo Bečej, učešće u kapitalu 42%,adresa Čuke Zoltana 12, Bečej, matični broj:08071489,pib:100134946

**Konsolidovani finansijski izveštaji obuhvataju matično društvo akcionarsko društvo "Komunalno preduzeće Dimničar AD Beograd"**

### Osnove za sastavljanje konsolidovanih finansijskih izveštaja

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI.

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.

### Preračunavanje stranih valuta

#### (a) Funkcionalna i valutu 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.

#### (c) Stalnost poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da ce ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti. Navedena pretpostavka je bazirana na sledecim cinjenicama: Društvo je proteklom periodu ostvarilo pozitivne rezultate i imalo solidnu likvidnost.

## 2. Pregled značajnih računovodstvenih politika

### Stalna imovina

#### (a) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj

za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog nematerijalnog ulaganja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe.

U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

<u>Naziv</u>	<u>Stopa amortizacije</u>
Licence i aplikacioni programi	25%
Ulaganja u razvoj	33,33%

#### *(v) Nekretnine, postrojenja i oprema*

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po dopuštenom alternativnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini poštna, odnosno nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost ukoliko postoji.

Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

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

<u>Naziv</u>	<u>Stopa amortizacije</u>
Gradevinski objekti	2,5%
Oprema	5 – 20%
Vozila	14,3 – 15,5%
Nameštaj	10 – 12,5%
Ostala oprema	33,33 – 50%

#### *Dugoročni finansijski plasmani*

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, dati dugoročni krediti zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. U bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj Društvo primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja, do koje dode nakon dana sticanja. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je veći od takvog dobitka smatra se povraćajem investicije i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Početno priznavanje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća vrši se po nabavnoj vrednosti koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Naknadno merenje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća se vrši po diskontovanoj amortizovanoj vrednosti. Vlasničke hartije od vrednosti raspoložive za prodaju naknadno se vrednuju po poštnim tržišnim vrednostima u korist ili na teret sopstvenog kapitala.

Gubici po osnovu ulaganja u zavisna, povezana i druga pravna lica procenjuju se na datum sastavljanja finansijskih

izveštaja, u skladu sa MRS 36 i priznaju se kao rashod u bilansu uspeha.

Početno priznavanje i naknadno vrednovanje datih dugoročnih kredita vrši se po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznavanje.

#### **Obrtna imovina**

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 isl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje direktor Društva.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

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 obavještenih 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 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.

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.

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje 60 dana, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke Odbora direktora društva, dok predloge za otpis u toku godine daju rukovodioci organizacionih jedinica, a na kraju godine centralna popisna komisija.

#### **(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. Prekoračenja po tekućem računu klasifikovana su kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

#### **Osnovni kapital**

Iničijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. Takođe, osnovni kapital čine i ostali oblici osnovnog kapitala koji po svojoj suštini ne predstavljaju osnovni kapital (fondovi zajedničke potrošnje i sl.).

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 ako je u Registru upisana vrednost u evrima.

#### **Dugoročna rezervisanja**

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.

Rezervisanje u narednim obračunskim periodima neće se odmeravati primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizik povezan sa obavezom, već će se uzimati podaci koji su poznati na dan 31. oktobar 2023. godine.

#### **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.

#### **Obaveze prema dobavljačima**

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrednosti, uvećenoj za kamate na osnovu zaključenog Ugovora.

#### **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 za 2023. godinu 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 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 obavezau 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 otpremnihne 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.

### **Primanja zaposlenih**

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2023. godine.

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.

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju ili pri prestanku radnog odnosa po sili zakona zbog gubitka radne sposobnosti – u visini dve prosečne zarade koje je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Društvu za mesec koji prethodi mesecu u kome se vrši isplata otpremnine, odnosno dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednje objavljenom podatku nadležnog republičkog organa, ako je to za zaposlenog povoljnije.

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

### **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.

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.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu pružanja usluga iz oblasti komunalne delatnosti /čišćenje dimnjaka/, kao i čišćenja termoenergetskih postrojenja, sistema masne i suve ventilacije, visinskih radova.

### **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).

### **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.

### **Zakupi**

(a) *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 na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine nekretnine. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvosuštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup. Finansijski zakupi se kapitalizuju na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

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.

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.

#### 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 5% ukupnih prihoda.

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

### 3. Upravljanje finansijskim rizikom

#### Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope, kamatni rizik gotovinskog toka, rizik od promene cena, i rizik od promene kurseva stranih valuta), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Rukovodstvo identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika tesno saradujući sa poslovnim jedinicama Društva.

#### (a) Tržišni rizik

- Rizik od promene kurseva stranih valuta

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

- Rizik od promene cena

Društvo je izloženo i riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da su ulaganja Društva klasifikovana u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Društvo nije izloženo riziku promena cena robe.

- Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope

Budući da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

## KONSOLIDOVANE POZICIJE U BILANSIMA

**КОНСОЛИДОВАНЕ ПОЗИЦИЈЕ У БИЛАНСУ УСПЕХА**

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		Консол. 31-12-2023	Консол. 31-12-022
				Dimničar ad	Dimničar Већеј		
1	2	3	4	5	6		
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001	20	409.014	7.880	416894	403.664
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002				0	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003				0	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004				0	
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	20,2	409.014	7.880	416894	401.504
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		409.014	7.880	416894	400.614
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007				0	890
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	20,3			0	882
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009				0	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010				0	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20,4			0	1.278
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012				0	
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	21	395.564	7.858	403422	391.418
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	21,1			0	102
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21,2	87.529	380	88009	79400
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	21,3	78.201	6.288	82489	82038
520	1. Трошкови зарада и накнаде зарада	1017		61.744	5.044	66788	62544
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.285	764	10049	10039
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		5.172	480	5652	9455
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	21,5	11.099	106	11205	10234
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021				0	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	21,4	188.420	363	188783	183.490
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	21,6	1.088		1098	962
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	21,7	31.117	721	31838	35.202
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) ≥ 0</b>	1025		13.450	22	13472	12.236
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) ≥ 0</b>	1026				0	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b> (1028+1029+1030+1031)	1027	22	141		141	334
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				0	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		76		76	7
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		65		65	61
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031				0	266

	Ъ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	23	1.806		1806	3.527
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				0	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1.782		1782	3.252
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		24		24	275
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036				0	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)	1037				0	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)	1038		1.665		1665	3193
583, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕВ ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039				0	8.343
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕВ ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	25			0	107
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	24	723	50	773	11.137
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26	7.673	10	7683	12.290
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		409.878	7.930	417808	423.478
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		405.043	7.868	412911	407.352
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) >= 0	1045		4.835	62	4897	16126
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044-1043) >= 0	1046				0	
68 - 59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047				0	
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	27	791		791	9.135
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) >= 0	1049	28	4.044	82	4106	6991
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) >= 0	1050				0	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					0	
721	Г. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		2.098	37	2135	2.003
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052				0	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		384		384	1.282
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054				0	
	Ъ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) >= 0	1055	29	2.330	25	2355	6270
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054) >= 0	1056				0	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057				0	
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058				0	6270
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059				0	
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060				0	
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					0	
	1. Основна зарада по акцији	1061				0	
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062				0	

## KONSOLIDOVANE POZICIJE U BILANSU STANJA

GRUPA	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Dimničar ad	Dimničar Bečež 42%	Ukupno	Eliminacije	Konsolidovano 31-12-2023	Konsolidovano 31-12-2022
	<b>A K T I V A</b>								
00	<b>A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001							
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		91.978	1.343	93.321		93.321	4161
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004+0005+0006+0007+0008)	0003		193	0	193		193	
010	1. Улагања у развој	0004				0		0	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална својина	0005		193		193		193	
013	3. Гудвил	0006				0		0	
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				0		0	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				0		0	
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b> (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009	6	80.773	1.343	82.116		82.116	3959
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		16.955		16.955		16.955	1820
023	2. Постројења и опрема	0011		25.566	1.343	26.909		26.909	2133
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				0		0	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		38.252		38.252		38.252	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				0		0	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				0		0	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				0		0	
03	<b>III. БИОПОШКА СРЕДСТВА</b>	0017			0	0		0	
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b> (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018	7	11.012	0	11.012		11.012	204
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019		9.899		9.899		9.899	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		276	0	276		276	92
043, 050 (део), 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у земљи	0021				0		0	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у иностранству	0022				0		0	
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				0		0	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				0		0	
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025				0		0	
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		837		837		837	83
048, 052, 054 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				0		0	26

28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				0		0	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				0		0	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0046+0057+0068)	0030		182.983	2.731	185.714	1.057	184.657	2392
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	8	37.231	275	37.506		37.506	767
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		14.960		14.960		14.960	292
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				0		0	
13	3. Роба	0034		2.226		2.226		2.226	79
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		20.045	275	20.320		20.320	3948
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				0		0	
14	II СТАПНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				0		0	
20	III ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	9	110.669	389	111.058		111.058	13905
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		110.159	389	110.548		110.548	13858
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				0		0	50
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				0		0	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				0		0	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		510		510		510	
21, 22 и 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	10	5.576	248	5.824		5.824	501
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		5.471	248	5.719		5.719	501
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				0		0	
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047		105		105		105	
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	11	23.963		23.963	1.057	22.906	731
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049		1.057		1.057	1.057	0	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				0		0	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		22.906		22.906		22.906	731
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				0		0	
235	5. Хартије од вредности које се вреднију по амортизованој вредности	0053				0		0	
236 (део)	6. Хартије од вредности које се вреднију по фер вредности у Биланс успеха	0054				0		0	
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				0		0	
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				0		0	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	5.544	1.517	7.061		7.061	95
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058			302	302		302	11
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059		274.961	4.074	279.035	1.057	277.978	2708
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				0		0	80
	ПАСИВА					0		0	

	<b>A. KAPITAL</b> (0402+0403+0404+0405+0406+0407+0408+0411-0412)>=0	0401	13	113.528	2.130	114.945		114.945	10911
30, осим 308	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	0402		10.800		10.800		10.800	1081
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				0		0	
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				0		0	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		19.966	9	19.975		19.975	1501
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 РЕЗУЛТАТА	0406		24.790	24	24.814		24.814	2341
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		1.504		1.504		1.504	150
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408		59.476	2.097	60.860		60.860	6138
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		57.146	2.072	58.506	0	58.506	5512
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.330	25	2.355		2.355	621
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				0		0	
35	IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412			713	713	713	0	
350	1. Губитак ранијих година	0413						0	
351	2. Губитак текуће године	0414				0		0	
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)</b>	0415		46.154		46.154		46.154	2383
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		5.679		5.679		5.679	612
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	14	5.679		5.679		5.679	612
400	2. Резервисања трошкове у гарантном року	0418				0		0	
40 осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				0		0	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	15	40.475		40.475		40.475	1771
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				0		0	
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				0		0	151
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				0		0	
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		40.475		40.475		40.475	1612
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				0		0	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				0		0	
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				0		0	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				0		0	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429		568		568		568	92
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				0		0	

	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0463+0464)	0431		115.435	1.933	117.368	1.057	116.311	13697
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				0		0	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433		32.888	1.393	34.291	1.057	33.234	3697
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434			1.057	1.057	1.057	0	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностраниству	0435				0		0	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		14.048		14.048		14.048	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	16	18.850	338	19.188		19.188	3697
423, 424 (део), 425 (део), 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				0		0	
426	6. Обавезе по краткорочним картијама од вредности	0439				0		0	
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				0		0	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		17.439	18	17.457		17.457	1736
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	17	84.522	21	84.543		84.543	7117
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				0		0	47
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				0		0	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		54.522	21	54.543		54.543	7044
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				0		0	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				0		0	
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				0		0	21
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	18	10.037	501	10.538		10.538	1090
44,45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		5.448	501	5.949		5.949	785
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		3.668		3.668		3.668	307
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		921		921		921	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				0		0	16
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		539		539		539	34
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) >= 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411) >= 0	0455				0		0	
	E. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431- 0456)	0456		275.685	4.063	279.748	1.057	277.978	27087
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457				0		0	806

4. **Nematerijalna ulaganja**  
Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjnja vrednosti.

Korisni vek nematerijalne imovine je određen. Stope amortizacije za određene vrste nematerijalnih ulaganja su:

Opis	Stopa amortizacije
Ulaganja u razvoj	33,3%
Licence	25,0%
Softver	25,0%
Ostala ulaganja	25,0%

#### 5. Nekretnine, postrojenja i oprema

	2023.	2022.
<b>AOP: 0009</b>	<b>82.116</b>	<b>39.559</b>

#### 6. Dugoročni finansijski plasmani

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju.

	2023.	2022.
<b>AOP : 0018</b>	<b>11.012</b>	<b>2.058</b>

#### 7. Zalihe

Struktura zaliha na dan 31.12.2023.

	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar	14.960	29.263
Roba	2.226	7.960
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	20.320	39.481
<b>AOP : 0031</b>	<b>37.506</b>	<b>76.704</b>

#### 8. Potraživanja

		2023.	2022.
Potraživanja od kupaca u zemlji	AOP 0039	110.548	138.585
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	AOP 0040	510	506
<b>AOP : 0038</b>		<b>111.058</b>	<b>139.091</b>

#### 9. Ostala potraživanja

	2023.	2022.
Potraživanja od zaposlenih, potraživanja za naknade zarada	248	2.264
Potraživanja za više plaćen porez na dobit		1.597
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	105	104



Ostala kratkoročna potraživanja	5471	971
Potraživanja za više plaćen PDV		81
<b>AOP : 0044</b>	<b>5.824</b>	<b>5.017</b>

**10. Kratkoročni finansijski plasmani**

	2023.	2022.
Kratkoročni krediti i plasmani-ostala povezana lica		
Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	22.906	7.352
<b>AOP : 0048</b>	<b>22.906</b>	<b>7.352</b>

**11. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

	2023.	2022.
Tekući poslovni računi	7008	905
Blagajna		
Devizni računi	53	53
<b>AOP : 0057</b>	<b>7061</b>	<b>958</b>

**12. Kapital i rezerve**

Ukupan kapital grupe za konsolidaciju na dan 31. decembar 2023. godine ima sledeću strukturu:

	2023.	2022.
Osnovni kapital	10.800	10.800
Rezerve	19.975	15.017
Revalorizacione rezerve	24.814	23.412
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	-1504	-1504
Neraspoređeni dobitak	60.860	61.392
<b>AOP : 0401</b>	<b>114.945</b>	<b>109.117</b>

**13. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	2023.	2022.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	5.679	6.132
<b>AOP : 0417</b>	<b>5.679</b>	<b>6.132</b>

Izvršena rezervisanja se odnose na rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju u skladu sa MRS19.

**14. Dugoročne obaveze**

	2023.	2022.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	40.475	17.707
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze		
<b>AOP : 0420</b>	<b>40.475</b>	<b>17.707</b>

**15. Kratkoročne finansijske obaveze**

	2023.	2022.

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	14.048	25.554
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	19.186	11.418
<b>AOP : 0433</b>	<b>33.234</b>	<b>36.972</b>

#### 16. Obaveze iz poslovanja

	2023.	2022.
Obaveze prema dobavljačima matična, zavisna i ostala povezana lica u zemlji		476
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	54.543	70.445
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		230
<b>AOP : 0442</b>	<b>54.543</b>	<b>71.151</b>

#### 17. Ostale kratkoročne obaveze

	2023.	2022.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	5.420	346
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze prema zaposlenima		62
Obaveze prema direktoru i članovima uprave		4
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	3.668	3008
Obaveze za ostale javne prihode		
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	921	
Ostale obaveze	529	7.487
<b>AOP : 0449</b>	<b>10.538</b>	<b>10.097</b>

#### 18. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

U skladu sa čl. 22. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršila usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Društvo je sa stanjem na dan 31.10.2023. svojim dužnicima dostavilo spisak neplaćenih obaveza u vidu izvoda otvorenih stavki. Postignut je visok nivo usaglašenosti potraživanja i obaveza.

#### 19. Poslovni prihodi

##### 19.1. Prihod od prodaje robe

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
<b>AOP: 1002</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**19.2. Prihodi od prodaje proizvoda I usluga**

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje proizvoda I usluga matičnim I zavisnim pravnim licima na domačem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda I usluga ostalim povezanim pravnim licima na domačem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda I usluga na domačem tržištu	416.894	400.614
Prihodi od prodaje proizvoda I usluga na inostranom tržištu		890
<b>AOP:1005</b>	<b>416.894</b>	<b>401.504</b>

**19.3 Prihod od aktiviranja učinaka I robe**

	2023.	2022.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	0	882
<b>AOP:1008</b>	<b>0</b>	<b>882</b>

**19.4 Prihodi od premija, subvencija, donacija I sl.**

	2023.	2022.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kopenzacija I povraćaja poreskih dažbina	0	1.278
<b>AOP:1011</b>	<b>0</b>	<b>1.278</b>

**20. Poslovni rashodi**

**20.1 Nabavna vrednost prodane robe**

	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodane robe na veliko	0	102
<b>AOP:1014</b>	<b>0</b>	<b>102</b>

**20.2 Troškovi materijala**

	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu	34	23.676
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	74.470	34.664
Troškovi električne energije	323	260
Troškovi goriva I ostale energije	12.828	20.566
Troškovi rezervnih delova, alata I inventara	354	234
<b>AOP:1015</b>	<b>88.009</b>	<b>79.400</b>

**20.3 Troškovi zarada, naknada zarada I ostali lični rashodi**

	2023.	2022.
Troškovi zarada I naknada zarada (bruto)	66.788	62.544
Troškovi poreza I doprinosa na zarade I naknade zarada na teret poslodavca	10.049	10.039
Troškovi naknada po ugovorima o delu	401	187

Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	84	85
Troškovi za dolazak i odlazak sa rada	1.769	2.163
Troškovi službenih putovanja	2.459	6.540
Ostali lični rashodi i naknade	939	480
<b>AOP:1016</b>	<b>82.489</b>	<b>82.038</b>

#### 20.4. Troškovi proizvodnih usluga

	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	283	497
Troškovi transportnih usluga	4.933	4209
Troškovi PTT i komunikacionih usluga		
Troškovi usluga investicionog održavanja		
Troškovi usluga tekućeg održavanja	20.744	9216
Troškovi zakupnina	21.555	98776
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande	25.621	9766
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	115.647	61026
<b>AOP:1022</b>	<b>188.783</b>	<b>183.490</b>

#### 20.5 Troškovi amortizacije

	2023.	2022.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine		
Troškovi amortizacije nekretnina	1.250	1.250
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	9.955	8.984
<b>AOP:1020</b>	<b>11.205</b>	<b>10.234</b>

#### 20.6 Troškovi rezervisanja

	2023.	2022.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.098	962
Ostala dugoročna rezervisanja		
<b>AOP:1023</b>	<b>1.098</b>	<b>962</b>

**20.7 Nematerijalni troškovi**

	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	848	22.892
Troškovi reprezentacije	6.855	3.581
Troškovi premija osiguranja	1.800	1.581
Troškovi platnog prometa i ostalih bankarskih usluga	1.858	2.015
Troškovi članarina	69	25
Troškovi poreza	1.500	928
Troškovi doprinosa	1.493	303
Ostali nematerijalni troškovi	17.415	3.877
<b>AOP:1024</b>	<b>31.838</b>	<b>35.202</b>

**21. Finansijski prihodi**

	2023.	2022.
Prihodi od kamata po osnovu DPO (od trećih lica)		7
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)		61
Ostali finansijski prihodi	141	266
<b>AOP:1027</b>	<b>141</b>	<b>334</b>

**22. Finansijski rashodi**

	2023.	2022.
Rashodi kamata po kreditima	1.806	3.252
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)		275
<b>AOP:1032</b>	<b>1.806</b>	<b>3.527</b>

**23. Ostali prihodi**

	2023.	2022.
Dobici od prodaje materijala	403	9.824
Viškovi		362
Naplaćena otpisana potraživanja	370	
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi		951
<b>AOP:1041</b>	<b>773</b>	<b>11.137</b>

**24. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine**

	2023.	2022.
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		

Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		107
Obezbvredjenje potraživanja za date avanse		
<b>AOP:1040</b>	<b>0</b>	<b>107</b>

**25. Ostali rashodi**

	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	245	9.342
Manjkovi	96	272
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	0	
Ostali nepomenuti rashodi	7332	2.676
<b>AOP:1042</b>	<b>7.683</b>	<b>12.290</b>

**26. Neto dobitak/gubitak po osnovu ispravke grešaka iz ranijeg perioda**

	2023.	2022.
Neto gubitak po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda	791	9.135
<b>AOP: 1048</b>	<b>791</b>	<b>9.135</b>

**27. Dobit pre oporezivanja**

	2023.	2022.
Poslovni prihodi	416.894	403.664
Poslovni rashodi	403.422	391.428
Poslovni rezultat	13.472	12.236
Finansijski prihodi	141	334
Finansijski rashodi	1.806	3.527
Finansijski rezultat	-1665	-3.193
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0	8.343
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0	107
Ostali prihodi	773	11.137
Ostali rashodi	7.683	12.290
Rezultat ostalih prihoda i rashoda	-6910	-1.153
Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja	-791	-9.135
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>417.808</b>	<b>423.478</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>412.911</b>	<b>407.352</b>
<b>DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	<b>4.106</b>	<b>6.991</b>

**28. Tekući poreski rashod perioda**

	2023.	2022.
Bruto rezultat poslovne godine	4.106	6.991
Poreski rashod perioda	2.135	2.003
Odloženi poreski rashod		
Odloženi poreski приход	384	1.282
<b>Neto dobitak:</b>	<b>2.355</b>	<b>6.270</b>
<b>AOP : 1055</b>	<b>2.355</b>	<b>6.270</b>

29. Zarada po akciji Odnosi se na matično preduzeće

Osnovna zarada po akciji

Broj akcija na berzi .....	4.500
Nominalna vrednost	2.400,00

Konsolidovani finansijski izveštaji za 2023 godinu odobreni za izdavanje \_27.02.2024.godine.

U Beogradu, februar 2024

Zakonski zastupnik: Dragana Vučković



Дигитално потписано  
Vučković Dragana  
издавалац сертификата:  
Halcom a.d. Beograd  
27.02.2024. 11:05:18