

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

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ  
РЕВИЗОРА**

*Консолидовани финансијски извештаји  
31. децембар 2024. 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 2024. 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 2024. 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 562.685 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 2024. 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 2024. године.</p>



## 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 2024. 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, 25. март 2025. године

Лиценцирани овлашћени ревизор

  
Менаод Јованић

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

## БИЛАНС СТАЊА

на дан \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена 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. СТАЛНА ИМОВИНА</b> (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		75.459	93.321	41.617
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b> (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	4	113	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	4	113	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	74.232	82.116	39.559
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	15.706	16.955	18.203
023	2. Постројења и опрема	0011	5	20.274	26.909	21.356
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постојења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	38.252	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	1.114	11.012	2.058
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019			9.899	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	6	276	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	П О З И Ц И Ј А	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		838	837	837
048,052,054 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				293
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)</b>	0030		268.673	184.657	229.254
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	7	38.619	37.506	76.704
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	7	11.551	14.960	29.263
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	7	2.976	2.226	7.960
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	7	24.092	20.320	39.481
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038		179.565	111.058	139.091
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8	179.565	110.548	138.585
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	8		510	
21, 22 и 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044		3.638	5.824	5.017
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	9	3.523	5.719	5.017
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047	9	115	105	
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	10	27.750	22.906	7.352
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	10	27.750	22.906	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	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	19.101	7.061	958
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058			302	132
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)</b>	0059		344.132	277.978	270.871
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		11.145		8.060

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	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	105.823	114.945	109.117
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	10.800	10.800	10.800
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	12	10.077	19.975	15.017
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	12	23.356	24.814	23.412
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	12	4.369	1.504	1.504
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408	12	66.610	60.860	61.392
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	12	61.511	58.505	55.122
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	12	5.099	2.355	6.270
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412	12	651		
350	1. Губитак ранијих година	0413		651		
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)</b>	0415		81.092	46.154	23.839
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	10.445	5.679	6.132
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	13	10.445	5.679	6.132
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	70.647	40.475	17.707
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	14	70.647	40.475	16.145
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				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	14.1	475	568	953
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)</b>	0431		156.742	116.311	136.962
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	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	15	53.355	33.234	36.972
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	15	18.203	14.048	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	15	35.152	19.186	36.972
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		2.088	17.457	17.394
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	16	87.507	54.543	71.151
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				476
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	16	87.469	54.543	70.445
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	16	38		230
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	17	13.264	10.538	10.907
44,45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	8.643	5.949	7.899
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	17	3.897	3.668	3.008
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	17	724	921	
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	17	528	539	343
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b> (0415+0429+0430+0431-0059) >= 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА</b> (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		344.132	277.978	270.871
89	<b>Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА</b>	0457		11.145		8.060

У \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_

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

## БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ . 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		562.685	416.894
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (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	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	19.2	562.685	416.894
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	19.2	562.461	416.894
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	19.2	224	
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013		523.203	403.422
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	20.2	53.485	88.009
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	20.3	94.730	82.489
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	20.3	75.592	66.788
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	20.3	11.239	10.049
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	20.3	7.899	5.652
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	20.5	7.075	11.205
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	20.4	328.964	188.783
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	20.4	777	1.098
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	20.7	38.172	31.838
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) &gt;= 0</b>	1025		39.482	13.472
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) &gt;= 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b> (1028+1029+1030+1031)	1027	21	135	141
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИОЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	21	1	76

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	21	134	65
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)</b>	1032	22	3.674	3.155
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	22	3.562	1.782
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	22	112	1.373
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	23	3.539	3.014
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	24	1.373	
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	24	19.882	
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	23	3.060	773
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	24	8.790	7.683
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)</b>	1043	27	567.253	417.808
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)</b>	1044	27	555.549	414.260
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) &gt;= 0</b>	1045	27	11.704	3.548
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044-1043) &gt;= 0</b>	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	3.674	791
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) &gt;= 0</b>	1049	28	8.030	2.757
	<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	28	3.024	2.135
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	28	93	384
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) &gt;= 0</b>	1055	28	5.099	1.006
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054) &gt;= 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		108	
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		4.991	2.355
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_

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

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена 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	5.099	1.006
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
336	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
	5. Добици или губици по основу хартија од вредности која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
337	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			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021+2022) >= 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021-2022) >= 0	2024			
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2023-2024) >= 0	2025		5.099	1.006
	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		4.991	2.355
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		4.991	2.355
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_

Попуњава 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 \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА  1	АОП  2	Износ	
		Текућа година  3	Претходна година  4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	562.478	666.584
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	562.478	666.584
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	599.292	640.385
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	443.331	554.935
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	96.334	82.489
4. Плаћене камате у земљи	3010	3.562	1.782
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	2.339	1.179
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	49.555	
8. Остали одливи из пословних активности	3014	4.171	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		26.199
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	36.814	
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	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 дивидене	3022		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	2.212	17.275
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.212	17.275
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	2.212	17.275

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 7)</b>	3029	87.984	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	47.424	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	15.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	25.560	
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)</b>	3037	36.918	3.400
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	8.070	3.400
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	28.598	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	250	
8. Исплаћене дивиденде	3045		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)</b>	3046	51.066	
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)</b>	3047		3.400
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)</b>	3048	650.462	666.584
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)</b>	3049	638.422	661.060
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049) &gt;= 0</b>	3050	12.040	5.524
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048) &gt;= 0</b>	3051		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	7.061	1.537
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)</b>	3055	19.101	7.061

У \_\_\_\_\_

Законски заступник

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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ . 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)	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспо-ређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	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.	Стање на дан 01.01. године	4001	10.800	4010		4019		4028	15.017	4037	21.908	4046	61.392	4055		4064		4073	109.117	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 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 години	4004		4013		4022		4031	4.958	4040	1.402	4049	-532	4058		4067		4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. године	4005	10.800	4014		4023		4032	19.975	4041	23.310	4050	60.860	4059		4068		4077	114.945	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године	4007	10.800	4016		4025		4034	19.975	4043	23.310	4052	60.860	4061		4070		4079	114.945	4088	
8.	Нето промене у години	4008		4017		4026		4035	-9.898	4044	-4.323	4053	5.750	4062	651	4071		4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. године	4009	10.800	4018		4027		4036	10.077	4045	18.987	4054	66.610	4063	651	4072		4081	105.823	4090	

У \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_

KOMUNALNO PREDUZEĆE  
„DIMNIČAR“ A.D.

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE  
IZVEŠTAJE ZA 2024 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 2024.godini je bio 55

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 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.

#### (c) Stalnost poslovanja

Finansijski izvestaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da ce ono nastaviti da posluje tokom neogranicenog vremenskog perioda u predvidljivoj buducnosti. 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 poštenu 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 poštena, 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>
Građevinski 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 poštenu 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 dođe 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 poštenim 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 dovodenjem 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 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 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**

Inicijalno, 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 otplate, 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 nadan 31. decembar 2024. 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 dobici 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 Društvo suštinski 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 promena 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**  
**KONSOLIDOVANE POZICIJE U BILANSU STANJA**

GRUPA	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Dimničar ad	Dminičar Bečej 42%	Ukupno	Eliminacije	Konsolidavano 31-12-2024	Konsolidovano 31-12-2023
	A K T И В А								
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001							
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		74.947	1.236	76.183	724	75.459	93.321
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	0003		113		113		113	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		113		113		113	193
013	3. Гудвил	0006				0		0	
015 и 016	4. Нематеријална имовина унета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				0		0	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				0		0	
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009	6	72.996	1.236	74.232		74.232	82.116
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		15.706		15.706		15.706	19.555
023	2. Постројења и опрема	0011		19.038	1.236	20.274		20.274	26.909
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				0		0	
025 и 027	4. Некретнине, постојења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		38.252		38.252		38.252	38.252
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	0014				0		0	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у у земљи	0015				0		0	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				0		0	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				0		0	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018	7	1.838		1.838	724	1.114	11.012
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019				0		0	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		1.000		1.000	724	276	276
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 амортизованој вредности)	0025				0		0	

047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	8	838		838		838	837
048,052,054 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		0		0		0	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				0		0	
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				0		0	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		269.833	5.397	275.230	6.557	268.673	184.657
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	8	38.596	23	38.619		38.619	37.506
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		11.551		11.551		11.551	14.960
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				0		0	
13	3. Роба	0034		2.976		2.976		2.976	2.226
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		24.069	23	24.092		24.092	20.320
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				0		0	
14	II СТАЛНА 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	178.987	4.878	183.865	4.300	179.565	111.058
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		178.987	4.878	183.865	4.300	179.565	110.548
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				0		0	0
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				0		0	510
21, 22 и 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	10	3.635	3	3.638		3.638	5.824
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.520	3	3.523		3.523	5.719
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				0		0	
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047		115		115		115	105
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	11	30.007		30.007	2.257	27.750	22.906
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049		2.257		2.257	2.257	0	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				0		0	
232, 234 (део)	3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		27.750		27.750		27.750	22.906
233, 234 (део)	4. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				0		0	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				0		0	
236 (део)	6. Хартије од вредности које се вреднују 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	18.608	493	19.101		19.101	7.061
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				0		0	302
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)</b>	<b>0059</b>		<b>344.780</b>	<b>6.633</b>	<b>351.413</b>	<b>7.281</b>	<b>344.132</b>	<b>277.978</b>

88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		11.145		11.145		11.145	0
	ПАСИВА					0		0	
	А. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412)>=0	0401	13	103.498	3.049	106.547	724	105.823	114.945
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		10.800	724	11.524	724	10.800	10.800
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				0		0	
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				0		0	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		10.068	9	10.077		10.077	19.975
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		23.332	24	23.356		23.356	24.814
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		4.369		4.369		4.369	1.504
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408		63.667	2.943	66.610		66.610	60.860
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		59.476	2.035	61.511		61.511	58.505
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		4.191	908	5.099		5.099	2.355
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				0		0	
35	IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412			651	651	0	651	
350	1. Губитак ранијих година	0413				0		0	
351	2. Губитак текуће године	0414				0		0	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415		81.092		81.092		81.092	46.154
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		10.445		10.445		10.445	5.679
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		10.445		10.445		10.445	5.679
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		70.647		70.647		70.647	40.475
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	
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		70.647		70.647		70.647	40.475
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		475		475		475	568

495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				0		0	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		159.715	3.584	163.299	6.557	156.742	116.311
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				0		0	
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433		53.355	2.257	55.612	2.257	53.355	33.234
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				0		0	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	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		18.203		18.203		18.203	14.048
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	16	35.152		35.152		35.152	19.186
423, 424 (део), 425 (део), 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				0		0	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				0		0	
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				0		0	
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		2.070	18	2.088		2.088	17.457
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	17	91.771	36	91.807	4.300	87.507	54.543
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		4.300		4.300	4.300	0	
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		87.433	36	87.469		87.469	54.543
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		38		38		38	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	18	11.991	1.273	13.264		13.264	10.538
44,45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		7.433	1.210	8.643		8.643	5.949
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		3.897		3.897		3.897	3.668
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		661	63	724		724	921
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				0		0	
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		528		528		528	539
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) >= 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455				0		0	
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)</b>	<b>0456</b>		<b>344.780</b>	<b>6.633</b>	<b>351.413</b>	<b>7.281</b>	<b>344.132</b>	<b>277.978</b>
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457		11.145		11.145		11.145	

## KONSOLIDOVANE POZICIJE U BILANSU USPEHA

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		УКУПНО				
				ad	Dimničar Bečej		eliminacija	Konsolid. 31-12-2024	Konsolid. 31-12-2023	Konsolidov. 31-12-022
1	2	3	4	5	6					
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001	19.2	555.011	11.674	566.685	4.000	562.685	566.685	403.664
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002		0		0		0	0	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003				0		0	0	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004				0		0	0	
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	19.2	555.011	11.674	566.685	4.000	562.685	566.685	401.504
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	19.2	554.787	11.674	566.461	4.000	562.461	566.461	400.614
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	19.2	224		224		224	224	890
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008				0		0	0	882
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009				0		0	0	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010				0		0	0	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011				0		0	0	1.278
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012				0		0	0	
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	20.2	516.575	10.628	527.203	4.000	523.203	527.203	391.428
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014				0		0	0	102
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	20.2	52.320	1.165	53.485		53.485	53.485	79400
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	20.3	86.589	8.141	94.730		94.730	94.730	82.038
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	20.3	69.463	6.129	75.592		75.592	75.592	62.544
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	20.3	10.311	928	11.239		11.239	11.239	10.039

52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	20.3	6.815	1.083	7.898		7.898	7.898	9.455
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	20.5	6.968	107	7.075		7.075	7.075	10.234
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021				0		0	0	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	20.4	332.553	411	332.964	4.000	328.964	332.964	183.490
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	20.4	777		777		777	777	962
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	20.7	37.368	804	38.172		38.172	38.172	35.202
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) >= 0	1025		38.436	1.046	39.482		39.482	39.482	12.236
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) >= 0	1026				0		0	0	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027	21	135		135		135	135	334
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				0		0	0	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	21	1		1		1	1	7
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	21	134		134		134	134	61
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031				0		0	0	266
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	22	3.674		3.674		3.674	3.674	3.527
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				0		0	0	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	22	3.562		3.562		3.562	3.562	3.252
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	22	112		112		112	112	275
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036				0		0	0	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)	1037				0		0	0	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)	1038	23	3.539		3.539		3.539	3.539	3193
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	24	1.373		1.373		1.373	1.373	8.343
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		19.882		19.882		19.882	19.882	107
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	23	3.059	1	3.060		3.060	3.060	11.137
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	24	8.726	64	8.790		8.790	8.790	12.290
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043	27	559.578	11.675	571.253	4.000	567.253	571.253	423.478
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044	27	548.857	10.692	559.549	4.000	555.549	559.549	407.352
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) >= 0	1045	27	10.721	983	11.704		11.704	11.704	16126
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044-1043) >= 0	1046				0		0	0	
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				0		0	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	28	3.662	12	3.674		3.674	3.674	9.135
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) >= 0	1049	28	7.059	971	8.030		8.030	8.030	6991
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) >= 0	1050				0		0	0	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					0		0	0	
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	28	2.961	63	3.024		3.024	3.024	2.003

722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052				0		0	0	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	28	93		93		93	93	1.282
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054				0		0	0	
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) >= 0	1055		4.191	908	5.099		5.099	5.099	6270
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054) >= 0	1056				0		0	0	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057				0		108	0	
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058				0		4.991	0	6270
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059				0		0	0	
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060				0		0	0	
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					0		0	0	
	1. Основна зарада по акцији	1061				0		0	0	
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062						0	0,00	

**4. Нематеријална улагања**

	2024.	2023.
<b>AOP: 0003</b>	<b>113</b>	<b>193</b>

**5. Некретнине, постројенја и опрема**

	2024.	2023.
<b>AOP: 0009</b>	<b>74.232</b>	<b>82.116</b>

**6. Дугорочни финансијски пласмани**

Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге HOV расположиве за продају.

	2024.	2023.
<b>AOP : 0018</b>	<b>1.114</b>	<b>11.012</b>

**7. Залихе**

Структура залиха на дан 31.12.2024.

	2024.	2023.
Материјал, резервни делови, alat и инвентар	11.551	14.960

Roba		2.976	2.226
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji		24.092	20.320
<b>AOP : 0031</b>		<b>38.619</b>	<b>37.506</b>

### 8. Potraživanja

		2024.	2023.
Potraživanja od kupaca u zemlji	AOP 0039	179.565	110.548
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	AOP 0040		510
<b>AOP : 0038</b>		<b>197.565</b>	<b>111.058</b>

### 9. Ostala potraživanja

		2024	2023.
Potraživanja od zaposlenih, potraživanja za naknade zarada			248
Potraživanja za više plaćen porez na dobit			
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		115	105
Ostala kratkoročna potraživanja		3.523	5471
Potraživanja za više plaćen PDV			
<b>AOP : 0044</b>		<b>3.638</b>	<b>5.824</b>

### 10. Kratkoročni finansijski plasmani

		2024.	2023.
Kratkoročni krediti I plasmani-ostala povezana lica			
Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji		22.750	22.906
<b>AOP : 0048</b>		<b>22.750</b>	<b>22.906</b>

### 11. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

		2024.	2023.
Tekući poslovni računi		19.048	7008
Blagajna			
Devizni računi		53	53
<b>AOP : 0057</b>		<b>19.101</b>	<b>7061</b>

### 12. Kapital i rezerve

Ukupan kapital grupe za konsolidaciju na dan 31.decembar 2024. godine ima sledeću strukturu:

		2024.	2023.
Osnovni kapital		10.800	10.800
Rezerve		10.077	19.975
Revalorizacione rezerve		23.356	24.814
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		-4369	-1504

Neraspoređeni dobitak	66610	60.860
Gubitak prethodnih godina	-651	0
<b>AOP : 0401</b>	<b>105.823</b>	<b>114.945</b>

### 13. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	10.445	5.679
<b>AOP : 0417</b>	<b>10.445</b>	<b>5.679</b>

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

### 14. Dugoročne obaveze

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	70.647	40.475
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze		
<b>AOP : 0420</b>	<b>70.647</b>	<b>40.475</b>
<b>14.1</b>	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
<b>Odlozeneporeske obaveze</b>	<b>475</b>	<b>568</b>
<b>AOP : 0429</b>	<b>475</b>	<b>568</b>

### 15. Kratkoročne finansijske obaveze

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	18.203	14.048
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	35.152	19.186
<b>AOP : 0433</b>	<b>55.235</b>	<b>33.234</b>

### 16. Obaveze iz poslovanja

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Obaveze prema dobavljačima matična,zavisna i ostala povezana lica u zemlji		
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	87.469	54.543
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	38	
<b>AOP : 0442</b>	<b>87.507</b>	<b>54.543</b>

### 17. Ostale kratkoročne obaveze

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	8.643	5.959
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		

Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema direktoru i članovima uprave		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	3897	3.668
Obaveze za ostale javne prihode		
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	724	921
Ostale obaveze	528	529
<b>AOP : 0449</b>	<b>13.264</b>	<b>10.538</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 31.10.2024. 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

	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
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

	2024.	2023.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	562.461	416.894
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	224	
<b>AOP:1005</b>	<b>562.685</b>	<b>416.894</b>

### 19.3 Prihod od aktiviranja učinaka i robe

	2024.	2023.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	0	0
<b>AOP:1008</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kopenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	0
<b>AOP:1011</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**20 Poslovni rashodi****20.1 Nabavna vrednost prodane robe**

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Nabavna vrednost prodane robe na veliko	0	0
<b>AOP:1014</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**20.2 Troškovi materijala**

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Troškovi materijala za izradu		34
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	53.485	87.975
Troškovi električne energije		
Troškovi goriva i ostale energije		
Troškovi rezervnih delova, alata i inventara		
<b>AOP:1015</b>	<b>53.485</b>	<b>88.009</b>

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

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	75.591	66.788
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	11.239	10.049
Troškovi naknada po ugovorima o delu		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima oragana upravljanja i nadzora		

Troškovi za dolazak i odlazak sa rada		
Troškovi službenih putovanja		
Ostali lični rashodi i naknade	7.899	5.652
<b>AOP:1016</b>	<b>94.730</b>	<b>82.489</b>

#### 20.4 Troškovi proizvodnih usluga

	2024.	2023.
Troškovi usluga na izradi učinaka	509	497
Troškovi transportnih usluga	5.066	4.209
Troškovi PTT i komunikacionih usluga		
Troškovi usluga investicionog održavanja		
Troškovi usluga tekućeg održavanja	14.582	9.216
Troškovi zakupnina	18.972	98.776
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande	40.365	9.766
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	249.470	61.026
<b>AOP:1022</b>	<b>328.964</b>	<b>183.490</b>

#### 20.5 Troškovi amortizacije

	2024.	2023.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine		
Troškovi amortizacije nekretnina		
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	7075	11.205
<b>11.205</b>	<b>7075</b>	<b>10.234</b>

#### 20.6 Troškovi rezervisanja

	2024.	2023.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	777	1098
Ostala dugoročna rezervisanja		
<b>AOP:1023</b>	<b>777</b>	<b>1098</b>

#### 20.7 Nematerijalni troškovi

	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	23.020	848
Troškovi reprezentacije	7.304	6.855
Troškovi premija osiguranja	1.654	1.800
Troškovi platnog prometa i ostalih bankarskih usluga	2.360	1.858
Troškovi članarina	64	69
Troškovi poreza	490	1.500
Troškovi doprinosa	1.689	1.493
Ostali nematerijalni troškovi	1.591	17.415
<b>AOP:1024</b>	<b>38.172</b>	<b>31.838</b>

**21. Finansijski prihodi**

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Prihodi od kamata po osnovu DPO (od trećih lica)		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)		
Ostali finansijski prihodi	135	141
<b>AOP:1027</b>	<b>135</b>	<b>141</b>

**22. Finasijski rashodi**

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Rashodi kamata po kreditima	3562	1.782
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	112	1.373
<b>AOP:1032</b>	<b>3.674</b>	<b>3.155</b>

**23. Ostali prihodi**

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	3.060	773
<b>AOP:1041</b>	<b>3.060</b>	<b>773</b>

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

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	19.882	
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		0
Obezvredenje potraživanja za date avanse		
<b>AOP:1040</b>	<b>19.882</b>	<b>0</b>

**25. Ostali rashodi**

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	3012	245
Manjkovi	149	96
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	5.118	
Ostali nepomenuti rashodi	511	7.332

<b>AOP:1042</b>	<b>8.790</b>	<b>7.683</b>
-----------------	--------------	--------------

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

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Neto gubitak po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda	3.674	791
<b>AOP: 1048</b>	<b>3.674</b>	<b>791</b>

**27. Dobit pre oporezivanja**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Poslovni prihodi	562.685	416.894
Poslovni rashodi	523.302	403.422
Poslovni rezultat	39.383	13.472
Finansijski prihodi	135	141
Finansijski rashodi	(3674)	(3155)
Ostali prihodi	3.060	773
Ostali rashodi	(8.790)	(7.683)
Uskladjivanje vrednosti	(18509)	
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>567.253</b>	<b>417.808</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>555.549</b>	<b>412.911</b>
<b>DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	<b>11.704</b>	<b>3.548</b>

**28. Tekući poreski rashod perioda**

	<b>2024.</b>	<b>2023.</b>
Bruto rezultat poslovne godine	8.030	2.757
Poreski rashod perioda	3.024	2.135
Odloženi poreski rashod		
Odloženi poreski prihod	93	384
<b>Neto dobitak:</b>	<b>5.099</b>	<b>1006</b>
<b>AOP : 1055</b>	<b>5.099</b>	<b>1006</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

U Beogradu, mart 2025

Zakonski zastupnik: Dragan Vučković