

simpo

КОНСОЛИДОВАНИ ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ

СИМПО А.Д. ВРАЊЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ



У складу са чланом 50. Закона о тржишту капитала („Службени гласник РС“ број 31/2011, 112/2015, 108/2016, и 9/2020) и чланом 5. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава („Службени гласник РС“ број 14/2012, 5/2015, 24/2017 и 21/2020), Акционарско друштво Симпо А.Д. Врање, МБ 07105681 објављује:

КОНСОЛИДОВАНИ ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ СИМПО А.Д. ВРАЊЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

САДРЖАЈ:

1. **ГОДИШЊИ КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СИМПО А.Д. ВРАЊЕ ЗА 2023. ГОДИНУ** (*Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Извештај о осталом резултату, Напомене уз финансијске извештаје*)
2. **КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА**
3. **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023. ГОДИНУ**
4. **ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА**



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105681

Шифра делатности 3109

ПИБ 100549457

Назив SIMPO AD VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 12

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001	1			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		9.369.350	10.401.736	10.959.294
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2			
010	1. Улагања у развој	0004		38.521	41.711	102.450
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		16.864		
013	3. Гудвил	0006				57.429
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		15.657	35.711	39.021
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3	8.878.932	10.008.992	10.504.264
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		6.704.416	7.614.467	7.847.773
023	2. Постројења и опрема	0011		912.281	1.484.347	1.696.431
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		335.822	416.155	465.228
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		101.905	98.858	99.232
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		824.508	395.165	395.600
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	4	51.013	51.013	51.013
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	5	242.677	244.747	247.944

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		208.424	206.870	208.802
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			1.119	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	6	34.253	36.758	39.142
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		158.207	55.273	53.623
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7			
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		3.370.925	2.991.026	2.925.551
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	1.889.266	1.502.101	1.348.019
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		284.337	284.546	288.945
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		1.084.735	765.655	643.944
13	3. Роба	0034		335.723	316.930	347.471
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		81.055	62.044	36.419
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		103.416	72.926	31.240
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				3.000
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	792.791	599.739	752.491
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		388.407	262.970	384.566
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		404.384	336.769	259.280

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				108.645
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		524.265	608.599	609.436
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		522.942	607.275	608.515
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		921	921	921
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		402	403	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	10	69.707	83.853	57.359
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		4.762	20.000	14.110
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		64.945		43.249
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			63.853	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	57.485	165.035	135.349
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		37.411	31.699	19.897
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		12.740.275	13.392.762	13.884.845
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		2.628.127	2.628.127	2.738.765
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	12	253.312	822.076	3.221.816
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		8.267.606	8.537.585	8.539.725
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		4.117	2.906	4.207
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		900.630	916.245	916.098
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		17.612	20.717	23.012
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		2.626.954	2.634.940	2.634.940
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		2.626.954	2.634.940	2.634.940
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		11.528.383	11.248.883	8.850.142
350	1. Губитак ранијих година	0413		10.252.084	10.057.985	7.024.390
351	2. Губитак текуће године	0414		1.276.299	1.190.898	1.825.752
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		957.406	2.758.046	2.613.457
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	195.932	198.132	226.279
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		133.512	135.712	123.113
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		62.420	62.420	103.166
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	14	761.474	2.559.914	2.387.178
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		24.479	1.753.949	1.692.548
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		736.620	805.100	693.301
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		375	865	1.329
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	15			
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		50.000	50.000	25.000
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		11.479.557	9.762.640	8.024.572
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	16	4.901.055	4.732.289	4.472.257
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				43.234
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		1.344.412	1.447.914	1.289.117
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		3.556.643	3.284.375	3.139.906
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	17	92.901	130.765	59.097
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	1.272.031	921.328	696.273
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				4.230
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		803.769	777.951	623.497
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		196.986	139.717	64.886
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		3.660	3.660	3.660
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		267.616		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		5.210.996	3.973.866	2.795.739

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		4.255.692	3.083.545	1.977.588
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	19	694.277	654.833	579.245
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		261.027	235.488	238.906
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		2.574	4.392	1.206
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		12.740.275	13.392.762	13.884.845
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	20	2.628.127	2.628.127	2.738.765

у Београд

дана 29.04 2024 године



Законски заступник

[Signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105681

Шифра делатности 3109

ПИБ 100549457

Назив SIMPO AD VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 12

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		3.560.907	3.465.362
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		781.702	798.845
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		415.108	615.112
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		366.594	183.733
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		2.387.901	2.469.582
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.595.437	1.555.760
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		792.464	913.822
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		5.605	1.093
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		319.517	128.037
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		870	2.704
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		67.052	69.509
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			1.000
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		4.711.603	4.500.678
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		357.130	151.052
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.457.493	1.695.253
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		1.935.381	1.757.898
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.526.430	1.402.412
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		240.346	231.846
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		168.605	123.640
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		294.472	318.910
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			1.753
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		473.778	355.103
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		21.100	19.010
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		172.249	201.699

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.150.696	1.035.316
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		125.382	12.061
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		120.519	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.043	3.285
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		2.357	2.134
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		1.463	6.642
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		349.395	301.861
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		9.372	5.456
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		333.096	293.527
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		6.927	2.319
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			559
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		224.013	289.800
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		102.962	9.765
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		21.385	56.217
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		133.186	294.121
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		111.754	113.207
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		3.922.437	3.781.309
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		5.194.137	4.971.963
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		1.271.700	1.190.654
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		4.515	202
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
				5	6
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		1.276.215	1.190.856
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		84	42
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		1.276.299	1.190.898
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		1.276.299	1.190.898
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Злату
 дана 29.04 2024 године



Законски заступник

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

Матични број 07105681

Шифра делатности 3109

ПИБ 100549457

Назив SIMPO AD VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 12

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.241.000	2.419.546
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.987.000	1.866.251
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	254.000	380.176
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		173.119
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.348.550	2.676.245
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	756.832	853.147
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	232.000	372.002
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.095.000	1.084.664
4. Плаћене камате у земљи	3010	405	372
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		33.469
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	129.313	167.327
8. Остали одливи из пословних активности	3014	135.000	165.264
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	107.550	256.699
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		126.989
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		126.989
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		40.604
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		40.604

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски гласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		86.385
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		200.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		200.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		200.000
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.241.000	2.746.535
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.348.550	2.716.849
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		29.686
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	107.550	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	165.035	135.349
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	57.485	165.035

у Сарајево

дана 29.04. 2024 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105681

Назив SIMPO AD VRANJE

Шифра делатности 3109

ПИБ 100549457

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 12

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	8.539.725	4010		4019		4028	4.207	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	8.539.725	4012		4021		4030	4.207	
4.	Нето промене у ____ години	4004	-2.140	4013		4022		4031	-1.301	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	8.537.585	4014		4023		4032	2.906	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	8.537.585	4016		4025		4034	2.906	
8.	Нето промене у ____ години	4008	-269.979	4017		4026		4035	1.211	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	8.267.606	4018		4027		4036	4.117	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле
			1	6	АОП	7	АОП	8	
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	893.086	4046	2.634.940	4055	8.850.142	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	893.086	4048	2.634.940	4057	8.850.142	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	2.442	4049		4058	2.398.741	4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	895.528	4050	2.634.940	4059	11.248.883	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	895.528	4052	2.634.940	4061	11.248.883	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-12.510	4053	-7.986	4062	279.500	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	883.018	4054	2.626.954	4063	11.528.383	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	3.221.816	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	3.221.816	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	822.076	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	822.076	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	253.312	4090	

у Брату
 дана 29.04. 2024 године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105681

Шифра делатности 3109

Назив SIMPO AD VRANJE

ПИБ 100549457

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 12

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			1.276.299	1.190.898
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			147
				15.615	
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
				17.612	20.717
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		33.227	20.570
	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			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			33.227	20.570
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		1.309.526	1.211.468
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		1.309.526	1.211.468
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		1.309.526	1.211.468
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Зрнцу

дана 29.04 2024 године



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

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

Vranje, april 2024. god.

1. OPŠTE INFORMACIJE

SIMPO AD Vranje (u daljem tekstu Društvo), osnovano je odlukom Narodnog odbora opštine Vranje od 28. januara 1960. godine kao Fabrika nameštaja »Sima Pogačarević«. Probna proizvodnja je počela 1. novembra 1963. godine, a sa redovnom proizvodnjom je fabrika počela na dan 3. januara 1964. godine. U registar privrednih organizacija je upisana 28. februara 1964. godine kod Okružnog privrednog suda u Nišu. Nakon teškoća u prvim godinama rada, Društvo je uspjelo da se konsoliduje i za kratko vreme se svrstalo u red najuspješnijih proizvođača u zemlji.

Nakon brojnih transformacija i obavljene procene vrednosti kapitala, Društvo je upisano u sudski registar Privrednog suda u Leskovcu, rešenjem broj Fi-1240/00 u registarski uložak broj 1-6246/00. Kod Agencije za prevredne registre, Društvo je prevedeno kao otvoreno akcionarsko društvo, rešenjem broj BD. 7720/2005 od 01. aprila 2005. godine.

Osnovne delatnosti Društva su: proizvodnja i prodaja nameštaja, unutrašnja i spoljna trgovina, ugostiteljstvo i turizam, transport, špedicija, finansijski i pravni poslovi, konsalting usluge.

Sedište Društva je u Vranju, Radnička 12.

Matični broj Društva je 07105681.

Poreski identifikacioni broj 100549457.

Šifra delatnosti: 3109 – Proizvodnja ostalog nameštaja.

Društvo je suosnivač većeg broja porodičnih fabrika, kao i osnivač većeg broja povezanih i zavisnih preduzeća u zemlji i inostranstvu.

Dugogodišnje investiranje van osnovnog biznisa, u tako zvane pobočne biznise, kao što su porodične fabrike sa raznovrsnim delatnostima (počev od 1993. godine), industrija konditorskih proizvoda, prehrane, proizvodnje cveća, farme ovaca, hemijske industrije i slično, a kasnije i finansiranje njihovog tekućeg poslovanja i pripajanje i preuzimanje obaveza firmi koje su bile pred likvidacijom (Farma na Vlasini, Srbijanka Beograd, Vema Vranje, Tamiš Trgovina Pančevo) potpuno je udaljilo fokus menadžmenta sa osnovnog biznisa i dovelo Simpo do potpune nelikvidnosti. Rešenje se nalazilo u zaduživanju kod poslovnih banaka po visokim kamatnim stopama koje su, sa ostalim bankarskim troškovima, često iznosile 20-30% na godišnjem nivou.

Problemi su kulminirali u drugoj polovini 2013. i prvoj polovini 2014. godine kada su krenule blokade tekućih računa od strane Republike Srbije, banaka i drugih poverilaca, što je i dovelo do zaustavljanja procesa proizvodnje od maja do kraja decembra 2014. godine. U tom periodu klasičan stečaj, a možda i bankrot, izbegnuti su zahvaljujući prepoznavanju značaja Simpa za privredu juga Srbije od strane Vlade Republike Srbije

Rešenjem Privrednog suda u Leskovcu Posl. br. 10. St.8/2018 od 25.07.2018. godine, potvrđeno je usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije stečajnog dužnika »Simpo« a.d. Vranje – prečišćen tekst od 15.05.2018. godine, čija je pravosnažnost potvrđena 21.02.2019. godine, od strane Privrednog apelacionog suda, donošenjem drugostepene odluke 8 PVŽ 527/1.

Prosečan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog meseca u 2023. godine je bio 1907 radnika (2022. godina – 2054 radnika).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 123/20).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje pune MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2022. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

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

	31.12.2023.	31.12.2022.
1 EUR	117.1737	117.3224
1 USD	105.8671	110.1515
1 CHF	125.5343	119.2543

3.4. Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2023	2022
Januar	0.158	0.082
Februar	0.161	0.088
Mart	0.162	0.091
April	0.151	0.096
Maj	0.148	0.104
Jun	0.137	0.119
Jul	0.125	0.128
Avgust	0.115	0.132
Septembar	0.102	0.140
Oktobar	0.085	0.150
Novembar	0.080	0.151
Decembar	0.076	0.151

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patentni, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna imovina. Početno priznavanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Licence	6.32%-8.89%
Ostala nematerijalna imovina	15.19%-24.00%

Nematerijalna imovina čije je vreme utvrđeno ugovorom amortizuje se u rokovima koji proizilaze iz ugovora.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se kapitalizuju ako je vek njihovog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon što se priznaju kao sredstvo nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, knjiže se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Revalorizacija se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenih u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Građevinski objekti	1.52%-2.78%
Proizvodna oprema	6.82%-33.33%
Sredstva transporta	15.28%-100.00%
Kancelarijski nameštaj	8.50%-20.00%
Telekomunikaciona oprema	12.12%-66.66%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) odnosno gubici od otpisa sredstva (u visini knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.9. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina se procenjuje po poštenoj (fer) vrednosti.

Ako nekretnina koju koristi vlasnik postane investiciona nekretnina i reklasifikuje se po fer vrednosti, obavezno se vrši procena nekretnine u skladu sa MRS 16 i efekti procene evidentiraju u skladu paragrafom 61 MRS 40. Svako naknadno vrednovanje (procena) evidentira se u skladu sa paragrafom 35 MRS 40.

3.10. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto ostvariva vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.11. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.12. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti uvećanoj za troškove transakcija koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, izuzev finansijskih sredstava i finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, kod kojih se ovi troškovi direktno priznaju u okviru bilansa uspeha.

Finansijska sredstva i obaveze se priznaju u bilansu stanja od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

• MSFI 9 „Finansijski instrumenti”

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde objavio je u julu 2014. godine konačnu verziju MSFI 9 „Finansijski instrumenti” kojom su obuhvaćene sve faze projekta vezano za finansijske instrumente i koji zamenjuje MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje” i sve prethodne verzije MSFI 9. Ovim standardom se uvode novi zahtevi za klasifikaciju i odmeravanje, za umanjenje vrednosti i za računovodstvo hedžinga. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine.

Standard definiše tri nove kategorije za klasifikaciju i merenje finansijske imovine: finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, a u skladu sa precizno određenim pravilima. Klasifikacija finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 se generalno zasniva na poslovnom modelu u okviru koga se upravlja finansijskim sredstvom i njegovim ugovorom definisanim novčanim tokovima.

Ovim standardom su eliminisane prethodne kategorije finansijskih sredstava po MRS 39 (sredstva koja se drže do dospeća, sredstva koja se vode po fer vrednosti kroz bilans uspeha, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja).

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na modelu očekivanih kreditnih gubitka, a ne na prošlim gubicima. MSFI 9 zamenjuje model „nastalih gubitaka” iz MRS 39 sa modelom „očekivanih kreditnih gubitaka” koji je usmeren ka budućnosti.

To zahteva značajno prosuđivanje o načinu na koji promene u ekonomskim faktorima utiču na očekivane kreditne gubitke, što će se utvrđivati na verovatnoćom ponderisanoj osnovi. Novi model umanjena vrednosti će se primenjivati na finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, osim investicija u instrumente kapitala, kao i na ugovorna sredstva. U skladu sa MSFI 9 obračun ispravke vrednosti finansijske imovine odmerava se na jedan od dva načina:

- (a) model 12-to mesečnih očekivanih kreditnih gubitaka ili
- (b) model očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja instrumenta.

MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za reklasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza.

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja. Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da će, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno na osnovu procene rukovodstva za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu godinu dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo na osnovu verovatnosti procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti po osnovu očekivanih gubitaka dugoročnih i kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana. Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se u potpunosti za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od godinu dana od datuma dospeća za plaćanje, a za nedospela potraživanja i potraživanja kod kojih je od roka dospeća prošlo manje od godinu dana vrši se procena postojanja očekivanih kreditnih gubitaka i shodno indirektno obezvređenje istih. Direktna otpis potraživanja se vrši ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

• MSFI 9 „Finansijski instrumenti”

Klasifikacija

U pogledu klasifikacije finansijskih instrumenata Društvo ne očekuje da će novi zahtevi za klasifikacijom imati bilo kakav materijalan uticaj na postojeću prezentaciju finansijskih sredstava. MSFI 9 utiče na klasifikaciju i odmeravanje finansijskih sredstava koje Društvo drži na dan 1. januara 2023. godine na sledeći način:

- Potraživanja od prodaje i druga potraživanja od domaćih i stranih kupaca koja se klasifikuju kao potraživanja od kupaca i druga potraživanja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39, a takođe bi se odmeravala po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9.
- Finansijska sredstva koja se drže do dospeća i koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39 generalno će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9. Ta potraživanja se uglavnom odnose na potraživanja od banaka i drugih finansijskih institucija po osnovu oročenih depozita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata.
- Finansijski instrumenti raspoloživi za prodaju koji se odmeravaju po MRS 39 se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat u skladu sa MSFI 9.

U pogledu klasifikacije finansijskih obaveza, MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za klasifikaciju finansijskih obaveza. Međutim, u skladu sa MRS 39 sve promene u fer vrednosti obaveza naznačenih po fer vrednosti kroz bilans uspeha se priznaju u bilansu uspeha, dok po MSFI 9 te promene u fer vrednosti se generalno prikazuju na sledeći način:

- iznos promene u fer vrednosti koja se pripisuje promeni kreditnog rizika obaveze se prikazuje u ostalom ukupnom rezultatu; i
- preostali deo promene u fer vrednosti se prikazuje u bilansu uspeha.

Društvo nije klasifikovalo nijednu finansijsku obavezu po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa klasifikacijom finansijskih obaveza na dan 1. januara 2021. godine.

Obezvredenje Zahtevi za umanjenje vrednosti u MSFI 9 su složeni i zahtevaju prosuđivanje od rukovodstva, procene i pretpostavke, kao i razvijanje novog modela očekivanih kreditnih gubitaka. Razvoj modela očekivanih kreditnih gubitaka je u toku i biće baziran na realnom iskustvu kreditnih gubitaka tokom reprezentativnog perioda u prošlosti. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa obezvređenjem na dan 1. januara 2023. godine.

Obelodanjivanja

MSFI 9 će zahtevati opširna nova obelodanjivanja, posebno o računovodstvu hedžinga, kreditnom riziku i očekivanim kreditnim gubicima. Procena Društva uključuje analizu identifikovanih nedostajućih podataka u odnosu na postojeće procese i Društvo je trenutno u postupku implementacije promena sistema i kontrola za koje smatra da će biti potrebne da se obuhvate zahtevani podaci.

3.13. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju 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 koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.14. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

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.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

3.15. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.16. Uticaj objavljenih standarda i tumačenja koji se primenjuju od finansijskih izveštaja za 2023. godinu

Ključni međunarodni standard finansijskog izveštavanja koji je preveden Rešenjem Ministarstva finansija i privrede i koji zvanično stupa na snagu 1. januara 2021. godine MSFI 16 „Lizing“.

MSFI 16 „Lizing“ obezbeđuje jedinstven model za računovodstveno obuhvatanje lizinga, zahtevajući od korisnika lizinga da prizna imovinu sa pravom korišćenja i iskazivanje obaveza za plaćanje lizing nakande za preuzeto sredstvo, za sve oblike lizinga osim na prava koja ima korisnik lizinga na osnovu ugovora o licencama iz delokruga MRS 38 - Nematerijalna imovina.

Društvo se kao korisnik lizinga opredelilo da ne primenjuje smernice iz MSFI 16 za:

- kratkoročni lizing (ukoliko je periodzakupa 12 meseci ili kraći) i
- lizing čiji je predmet imovina male vrednosti.

Na datum početka lizinga, Društvo kao korisnik lizinga priznaje i odmerava obavezu po osnovu lizinga na prvi dan trajanja lizinga, po sadašnjoj (diskontovanoj) vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izmirena na taj dan. Nabavna vrednost imovine sa pravom korišćenja obuhvata:

- iznos početnog odmeravanja obaveze,
- sva plaćanja lizinga koja je izvršio zakupac na dan ili pre prvog dana trajanja lizinga, umanjena za eventualne popuste i podsticaje,
- eventulane inicijalne direktne troškove lizinga koje snosi zakupac (npr. provizije u vezi sa lizingom),
- procenjeni troškovi zakupca za demontažu i uklanjanje imovine koja je predmet lizinga, montažu na novoj lokaciji ili obnavljanje (dovođenje imovine u stanje utvrđeno odredbama ugovora o lizingu),

Nakon početnog priznavanja imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga, u toku perioda trajanja ugovora o lizingu priznaju se troškovi amortizacije imovine sa pravom korišćenja u skladu sa usvojenim modelom nabavne vrednosti i rashodi kamata za efekat diskontovanja obaveza po osnovu lizinga.

Ponovno odmeravanje obaveza po osnovu lizinga se vrši po nastanku određenih okolnosti (promena utrajanju lizinga, promene procene u vezi sa izvesnošću korišćenja opcije kupovine predmeta lizinga nakon isteka ugovora o lizingu, promene očekivanog iznosa garantovane rezidualne vrednosti, promena u budućim plaćanjima zakupa usled promene indeksa ili stope korišćene za varijabilna plaćanja lizinga). Pod navedenim okolnostima Društvo kao korisnik lizinga naknadno vednuje obavezu po osnovu lizinga tako što efekte promene priznaje kao promenu vrednosti imovine koja je predmet lizinga.

Kao relevantni za primenu MSFI 16, identifikovani su ugovori o zakupu poslovnog, tehničkog i skladišnog prostora, zemljišta i vozila.

Kod prve primene MSFI 16, Društvo primenjuje modifikovani retrospektivni metod, utvrđivanjem obaveze po osnovu lizinga i priznavanjem sredstva sa pravom korišćenja na datum prve primene (1. januar 2021. godine), a ne na datum početka korišćenja.

Kod modifikovanog retrospektivnog metoda, početna vrednost imovine sa pravom korišćenja jednaka je sadašnjoj vrednosti obaveza po osnovu lizinga diskontovanoj primenom inkrementalne kamatne stope važeće na datum prelaska na primenu MSFI 16.

3.17. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

U poslovnoj godini se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

• MSFI 15 – „Prihodi od ugovora sa kupcima”

MSFI 15 uspostavlja sveobuhvatan okvir za priznavanje prihoda. Zamenjuje postojeća uputstva za priznavanje prihoda, uključujući MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji” i IFRIC 13 „Programi nagrada za lojalne kupce”. MSFI 15 je objavljen 28. maja 2014. godine i njime se utvrđuje model od pet koraka koji se primenjuje na prihode od ugovora s kupcima. MSFI 15 propisuje da se prihodi priznaju u iznosu koji odražava naknadu na koju entitet očekuje da će imati prava u zamenu za prenos dobara ili usluga kupcu. Principi iz MSFI 15 pružaju više strukturiran pristup odmeravanju i priznavanju prihoda.

Novi standard za prihode se primenjuje na sve entitete i zamenjuje sve dosadašnje zahteve za priznavanje prihoda u skladu sa MSFI. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine. Po novom standardu, prihod se utvrđuje i priznaje po modelu koji podrazumeva sprovođenje sledećih pet koraka:

Korak 1 – Identifikovanje ugovora s kupcem (pojedinačni i kombinovani ugovori, izmene ugovora)

Korak 2 – Utvrđivanje obaveza po ugovoru sa kupcima

Korak 3 – Utvrđivanje cene transakcije: utvrđivanje iznosa prihoda

Korak 4 – Raspored cene na konkretne obaveze iz ugovora

Korak 5 – Priznavanje prihoda kada društvo ispunjava svoje obaveze prema kupcu

Standard dozvoljava ili potpun retrospektivan pristup ili modifikovan retrospektivan pristup prilikom usvajanja i prve primene istog.

Procena uticaja Društvo trenutno radi na proceni uticaja koji će imati primena gore navedenih novih prevedenih MSFI, kao i ostalih relevantnih izmena po osnovu prevoda izmena i dopuna drugih standarda i prevoda drugih novih Tumačenja. Do datuma odobravanja ovih finansijskih izveštaja Društvo je procenilo dole navedene potencijalne efekte primene novih standarda i pratećih tumačenja.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Presentacija finansijskih izveštaja)

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto ostvarivoj vrednosti. Procena neto ostvarive vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

1. UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL

	0	0
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Upisani neuplaćeni kapital po bilansu otvaranja:	0	0
2. Povećanje		
a) po osnovu novog upisa	0	0
b) po osnovu pozitivne kursne razlike	0	0
3. Smanjenje		
a) po osnovu uplate	0	0
b) po osnovu negativne kursne razlike	0	0
Upisani neuplaćeni kapital - ukupno (1+2-3)	0	0

2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	010 i deo 019	011, 012 i deo 019	013 i deo 019	014 i deo 019	015 i deo 019	016 i deo 019	000 din.
	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Goodwill	Ostala nematerijaln a ulaganja	Nematerijaln a ulaganja u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	0	35,711	0	0	6,000	0	41,711
Povećanje:	16,864	0	0	0	0	0	16,864
Nabavke u toku godine	16,864						16,864
Revalorizacija u toku godine	0						0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0
Prodato	0						0
Rashodovano	0						0
Ostalo	0						0
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	16,864	35,711	0	0	6,000	0	58,575
Kumulirana ispravka na početku godine	0		0			0	0
Povećanje:	0	20,054	0	0	0	0	20,054
Amortizacija u toku godine	0	20054	0		0	0	20,054
Obezvređenje u toku godine	0	0	0		0	0	0
Ostalo	0		0		0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u prodaji	0		0	0		0	0
Kumulirana ispravka u rashodovanju	0	0	0	0	0	0	0
Stanje ispravke na kraju godine	0	20,054	0	0	0	0	20,054
Neto sadašnja vrednost: 31. decembra 2022. godine	0	35,711	0	0	6,000	0	41,711
Neto sadašnja vrednost: 31. decembar 2023. godine	16,864	15,657	0	0	6,000	0	38,521

3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	020, 021 I								000 din.
	deo 029	022 i deo 029	023 i deo 029	024 i deo 029	025 i deo 029	026 i deo 029	027 i deo 029	028	
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretn. postrojenja i oprema	Nekr. postr. oprema i biol. sred. u pripremi	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	1,453,248	6,161,219	1,484,347	416,155	0	98,858	395,165	0	10,008,992
Povećanje:	0	0	0	0	0	3,047	429,343	0	432,390
Nabavka, aktiviranje i prenos						3,047	429,343		432,390
Revalorizacija odnosno procena u toku godine									0
Viškovi utvrđeni popisom									0
Smanjenje:	0	910,051	572,066	80,333	0	0	0	0	1,562,450
Prodaja u toku godine		910,051	572,066	80,333					1,562,450
Rashod u toku godine namenjena prodaji									0
Manjkovi utvrđeni popisom									0
Ostalo									0
Nabavna vrednost na kraju godine	1,453,248	5,251,168	912,281	335,822	0	101,905	824,508	0	8,878,932
Kumulirana ispravka na početku godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0			0	0			0	0
Obezvredjenje	0	0	0	0	0		0	0	0
Ostalo	0	0			0		0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Po osnovu rashodovanja	0	0		0	0	0	0	0	0
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neto sadašnja vrednost:									
31. decembar 2022.	1,453,248	6,161,219	1,484,347	416,155	0	98,858	395,165	0	10,008,992
Neto sadašnja vrednost:									
31. decembar 2023.	1,453,248	5,251,168	912,281	335,822	0	101,905	824,508	0	8,878,932

4. BIOLOSKA SREDSTVA					
	030, 031 i deo 039	032 i deo 039	037 i deo 039	038 i deo 039	000 din.
	Sume i visegodisn ji zasadi	Osnovno stado	Bioloska sredstva u pripremi	Avansi za bioloska sredstva	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	51,013				51,013
Povećanje:	0	0	0	0	0
Nabavka, aktiviranje i prenos					0
Revalorizacija odnosno procena u toku godine					0
Viškovi utvrđeni popisom	0				0
Smanjenje:	0	0	0	0	0
Prodaja u toku godine					0
Rashod u toku godine					0
Prenos na sredstva namenjena prodaji					0
Manjkovi utvrđeni popisom					0
Ostalo					0
Nabavna vrednost na kraju godine	51,013	0	0	0	51,013
Kumulirana ispravka na početku godine	0				0
Povećanje:	0	0	0	0	0
Amortizacija	0			0	0
Obezvredjenje	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0			0
Smanjenje:	0	0	0	0	0
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0
Po osnovu rashodovanja	0	0		0	0
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	0	0	0	0
Neto sadašnja vrednost:					
31. decembar 2022.	51,013	0	0	0	51,013
Neto sadašnja vrednost:					
31. decembar 2023.	51,013	0	0	0	51,013

5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	040 i deo 049	041 i deo 049	042 i deo 049	deo 043, deo 044 i deo 049	deo 043, deo 044 i deo 049	deo 045 i deo 049	deo 045 i deo 049	046 i deo 049	048 i deo 049	000 din.
	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Dugoročni kreditni matičnom i zavisnim pravnim licima	Dugoročni kreditni ostali povezanim pravnim licima	Dugoročni kreditni u zemlji	Dugoročni kreditni u inostranstvu	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	206,870	0	0	0	0	0	0	0	0	206,870
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	1,554	0	0	0	0	0	0	0	0	1,554
a) Po osnovu novih plasmana	1,554									1,554
b) Po osnovu pozitivnih kursnih razlika										0
c) Po osnovu usklađivanja vrednosti										0
d) Po osnovu nerealizovanih dobitaka hartija od vrednosti										0
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a) Po osnovu naplate										0
b) Po osnovu prodaje										0
c) Po osnovu negativnih kursnih razlika										0
d) Po osnovu otpisa										0
e) Po osnovu nerealizovanih gubitaka hartija od vrednosti										0
f) Po osnovu prenosa na kratkoročne finansijske plasmane										0
g) Ostalo										0
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	208,424	0	0	0	0	0	0	0	0	208,424
5. Ispravka vrednosti na početku godine										0
6. Ispravka vrednosti na kraju godine					0					0
Neto vrednost 31.12.2022. godine (1-5)	206,870	0	0	0	0	0	0	0	0	206,870
Neto vrednost 31.12.2023. godine (4-6)	208,424	0	0	0	0	0	0	0	0	208,424

6. DUGOROCNA POTRAZIVANJA

	050 i deo 059	051 i deo 059	052 i deo 059	053 i deo 059	054 i deo 059	055 i deo 059	056 i deo 059	000 din.
	Potrazivanja							
	Potrazivanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	Potrazivanja od ostalih povezanih pravnih lica	Potrazivanja po osnovu prodaje na robni kredit	Potrazivanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	Potrazivanja po osnovu jamstva	Sporna i sumnjiva potrazivanja	Ostala dugorocna potrazivanja	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	0	0	36,758	0				36,758
2. Obežvredjenje dugorocnih potrazivanja	0	0	2,505	0				2,505
3. Povećanje dugorocnih potrazivanja	0	0	0	0				0
Neto vrednost 31.12.2022. godine (1 - 2 + 3)	0	0	36,758	0	0	0	0	36,758
Neto vrednost 31.12.2023. godine (1 - 2 + 3)	0	0	34,253	0	0	0	0	34,253

7. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA

	288
	Odložena poreska sredstva
1. Bruto vrednost na početku godine	0
2. Smanjenje odlozenih poreskih sredstava	0
3. Povećanje odlozenih poreskih sredstava	
Neto vrednost 31.12.2022. godine	0
Neto vrednost 31.12.2023. godine (1 - 2 + 3)	0

8. ZALIHE

hiljada dinara

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	284,337	284,546
1.1. Nabavna vrednost	284,337	284,546
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)		
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
2.1. Nabavna vrednost		
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)		
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)	1,084,735	765,655
3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)		
3.2. Poluproizvodi (neto)		
3.3. Gotovi proizvodi (neto)	1,084,735	765,655
4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)	335,723	316,930
4.1. Bruto vrednost robe	335,723	316,930
4.2. Ukalkulisani PDV		
4.3. Ukalkulisana razlika u ceni		
4.4. Ispravna vrednosti robe		
5. Stalna sredstva namenjena prodaji (5.1-5.2-5.3-5.4)	0	0
5.1. Bruto vrednost sredstava namenjenih prodaji		
5.2. Ukalkulisani PDV		
5.3. Ukalkulisana razlika u ceni		
5.4. Ispravna vrednosti sredstava namenjenih prodaji		
6. Neto dati avansi za zalihe i usluge	184,471	134,970
6.1. Bruto dati avansi za zalihe i usluge		
6.2. Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge		
ZALIHE	1,889,266	1,502,101

9.POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	200 i deo 209	201 i deo 209	202 i deo 209	203.204 i deo 209	205 i deo 209	206 i deo 209	000 din.	21,22
	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u ino - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ostala potraživanja	Potraživanja - ukupno	Potraž. iz specifičnih poslova I ostala potraživanja
Bruto potraživanje na početku godine	0			262,970	336,769		599,739	608,599
Bruto potraživanje na kraju godine				388,407	404,384		792,791	524,265
Ispravka vrednosti na početku godine		0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine		0	0	0	0	0	0	0
Ostalo								
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE								
31. decembar 2023. goc	0	0	0	388,407	404,384	0	792,791	524,265
31. decembra 2022. goc	0	0	0	262,970	336,769	0	599,739	608,599

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	230 i deo 239	231 i deo 239	232 i deo 239	233 i deo 239	234, 235, 238 i deo 239	hiljada dinara
	Kratkoročni kreditni matičnom i zavisnim pravnim licima	Kratkoročni kreditni ostalim povezanim pravnim licima	Kratkoročni kreditni u zemlji	Kratkoročni kreditni u inostranstvu	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	20,000	0	63,853	0	0	47,781
Bruto stanje na kraju godine	4,762		64,945			69,707
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0		0	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0		0	0	0
NETO STANJE						
31. decembar 2023. godine	4,762	0	64,945	0	0	69,707
31. decembar 2022. godine	20,000	0	63,853	0	0	83,853

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA, PDV I AVR

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	57,485	165,035
2. Porez na dodatu vrednost		
3. Aktivna vremenska razgraničenja	37,411	31,699
UKUPNO	94,896	196,734

12. STRUKTURA KAPITALA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Akcijski kapital	7,302,848	8,488,000
2. Udeli DOO	964,758	49,585
3. Ulozi		0
4. Društveni kapital		0
5. Državni kapital		0
6. Zadružni udeli		0
7. Emisiona premija		0
8. Ostali osnovni kapital		0
I. Svega osnovni kapital (1 do 8)	8,267,606	8,537,585
II. Neplaćeni upisani kapital		
III. Otkupljene sopstvene akcije		
9. Rezerve	4117	2906
10. Revalorizacione rezerve	900630	916245
IV. Rezerve	904,747	919,151
V. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti		
VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	17612	20717
10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2,626,954	2,634,940
11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		
VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)	2,626,954	2,634,940
Ucesce bez prava kontrole		
12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	10,252,084	10,057,985
13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	1,276,299	1,190,898
XIII. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)	11,528,383	11,248,883
KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)	253,312	822,076

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku u početnom bilansu		
2. Rezervisanja u toku godine		0
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
I. Rezervisanja za troškove u garantnom roku na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
1. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava u početnom bilansu		0
2. Rezervisanja u toku godine		0
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
II. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
1. Rezervisanja za troškove restrukturiranja u početnom bilansu		0
2. Rezervisanja u toku godine		0
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
IV. Rezervisanja za troškove restrukturiranja na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
1. Rezervisanja za naknade i druge benficije u početnom bilansu	135,712	123,113
2. Rezervisanja u toku godine		12,599
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	2,200	0
V. Rezervisanja za naknade i druge benficije na kraju godine (1+2-3-4)	133,512	135,712
1. Rezervisanja za troškove sudskih sporova po početnom bilansu	50,652	50,652
2. Rezervisanja u toku godine	11,768	11,768
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
III. Rezervisanja za troškove sudskih sporova na kraju godine (1+2-3-4)	62,420	62,420
1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu		
2. Rezervisanja u toku godine		0
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
VI. Ostala dugoročna rezervisanja na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
DUGOROČNA REZERVISANJA (I do VI)	195,932	198,132

14. DUGOROČNE OBAVEZE

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	24,479.00	1,753,949.00
2. Obaveze prema matricnim i zavisnim pravnim licima		
3. Obaveze prema oostalim povezanim pravnim licima		
4. Obaveze po emitovanim HoV u periodu duzem od godinu		
5. Dugorocni krediti i zajmovi u zemlji	736,620.00	805,100.00
6. Dugorocni krediti i zajmovi u ino		
7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
8. Ostale dugoročne obaveze	375.00	865.00
DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	761,474	2,559,914

15. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Odložene poreske obaveze	0	0
UKUPNO (1+2)	0	0

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	4,901,055	4,732,289
4. Kratkoročni krediti i zajmovi u ino		
5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog oslovanja namenjenih prodaji		
6. Ostale kratkorocne finansijske obaveze		
UKUPNO (1+2)	4,901,055	4,732,289

17. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OSTALA KRATKOROCNE OBAVEZE

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	92,901	130,765
7. Ostale kratkorocne obaveze	4,255,692	3,083,545
Ukupno	4,348,593	3,214,310

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
4. Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
5. Dobavljači u zemlji	803,769	777,951
6. Dobavljači u inostranstvu	196,986	139,717
7. Ostale obaveze iz poslovanja	271,276	3,660
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 6)	1,272,031	921,328

19. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I PVR I OSTALIH DAZBINA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost		
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dazbine	955,304	890,321
2. Pasiva vremenska razgranicenja	2,574	4,392
VREDNOST , PASIVNIH VREMENSKIH RAZGRANICENJA I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1 do 3)	957,878	894,713

20. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	Hiljada dinara	Hiljada dinara
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	31.12.2023.	31.12.2022.
	2,628,127	2,628,127
Ukupno:	2,628,127	2,628,127

	Hiljada dinara	Hiljada dinara
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	31.12.2023.	31.12.2022.
	2,628,127	2,628,127
Ukupno:	2,628,127	2,628,127

21. POSLOVNI PRIHOD

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na domacem tržištu		0
2. Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		0
3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domacem		0
4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom		0
5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	415,108	615,112
6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	366,594	183,733
I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5)	781,702	798,845
7. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima na domacem trzistu		0
8. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima na inostranom trzistu		0
9. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. Licima na domacem trzistu		0
10. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. Licima na inostranom trzistu		0
8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1,595,437	1,555,760
9. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	792,464	913,822
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (6 do 9)	2,387,901	2,469,582
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	3,169,603	3,268,427
14. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija		0
18. Drugi poslovni prihodi	67,052	69,509
POSLOVNI PRIHODI	3,236,655	3,337,936

22. POSLOVNI RASHODI

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Nabavna vrednost prodane robe	357,130	151,052
2. Prihodi od aktiviranja ucinka i robe	5,605	1,093
3. Povećanje vrednosti zaliha nedovrsenih i gotovih proizvoda i nedovrsenih usluga	319,517	128,037
4. Smanjenje vrednosti zaliha nedovrsenih i gotovih proizvoda i nedovrsenih usluga	870	2,704
5. Troškovi materijala	1,457,493	1,695,253
6. Troškovi goriva i energije		
7. Troškovi zarada i naknada i ostali licni rashodi	1,935,381	1,757,898
8. Troškovi proizvodnih usluga	473,778	355,103
9. Troškovi amortizacije	294,472	318,910
10. Troškovi dugorocnih rezervisanja	21,100	19,010
11. nematerijalni troskovi	172,249	201,699
POSLOVNI RASHODI	4,387,351	4,372,499
POSLOVNI PRIHODI	3,236,655	3,337,936
POSLOVNI DOBITAK	0	0
POSLOVNI GUBITAK	1,150,696	1,034,563

23. FINANSIJSKI PRIHODI

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	120,519	
2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
3. Prihodi od ucesca u Db pridruzenih pravnih lica i zajednickih poduhvata		
4. Ostali finansijski prihodi	1,463	6,642
FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA	121,982	6,642
I OSTALI FIN PRIHODI(1 do 4)		
II. Prihodi od kamata (od trecih lica)	1,043	3,285
III. Pozitivne kursne razlike i poz efekti valutne klauzule (prema trecim licima)	2,357	2,134
FINANSIJSKI PRIHODI	125,382	12,061

24. FINANSIJSKI RASHODI

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Finansijski rashodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	9372	5456
2. Finansijski rashodi od ostalih povezanih pravnih lica		
3. rashodi od ucesca u Db pridruzenih pravnih lica i zajednickih poduhvata		
4. Ostali finansijski rashodi		559
FINANSIJSKIRASHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FIN PRIHODI(1 do 4)	9,372	6,015
II. Rashodi od kamata (od trecih lica)	333,096	293,527
III. Negativne kursne razlike i poz efekti valutne klauzule (prema trecim licima)	6,927	2,319
FINANSIJSKI RASHODI	349,395	301,861
FINANSIJSKI PRIHODI	125,382	12,061
DOBITAK IZ FINANSIRANJA	0	0
GUBITAK IZ FINANSIRANJA	224,013	289,800

25. GUBITAK / DOBITAK

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Prihodi od uskladjivanja vrednsoti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	102,962	9,765
2 Rashodi od uskladjivanja vrednsoti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	21,385	56,217
Ostali prihodi	133,186	295,121
Ostali rashodi	111,754	114,960
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	0	0
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	1,271,700	1,190,654
Neto Db poslovanja koje se obustavlja, efekti promene racunovodstvene politike i ispravke gresaka iz ranijih perioda	0	0
Neto Gb poslovanja koje se obustavlja, efekti promene racunovodstvene politike i ispravke gresaka iz ranijih perioda	4,515	202
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	0	
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	1,276,215	1,190,856
Porez na Db		
I. Poreski rashod perioda	84	42
II. Odloženi poreski rashodi perioda		
III. Odloženi poreski prihodi perioda		
Isplacena licna primanja poslodavca		
NETO DOBITAK	-	
NETO GUBITAK	1,276,299	1,190,898

1. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

2. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

3. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Matično i povezana društva su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu izvršila usaglašavanje potraživanja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine. Nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima.

Odgovorno lice za sastavljanje
finansijskog izveštaja
Vladica Stojkovic
Koordinator za poreze
C. Braguija

Zakonski zastupnik
Srdjan Jović


simpo

**KONSOLIDOVANI GODIŠNJI
IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023.
GODINU**

Vranje april 2024



I KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI ORGANIZACIONA STRUKTURA GRUPE PRAVNIH LICA

Poslovni sistem SIMPO AD čine SIMPO AD kao društvo i povezana pravna lica sa većinskim ili manjinskim udelom u kapitalu od strane matičnog društva. U grupu koja je predmet konsolidovanja i za koju se sastavljaju konsolidovani finansijski izveštaji ulaze matično društvo i 16 povezanih pravnih lica sa većinskim udelom u kapitalu od strane matičnog društva.

Organizaciona struktura matičnog društva definisana je funkcionalnim celinama i organizacionim delovima.

U okviru matičnog društva kao funkcionalne celine možemo identifikovati:

- proizvodnu delatnost
- uslužnu delatnost
- delatnost trgovine

U okviru proizvodne delatnosti kao najznačajniji organizacioni delovi izdvajaju se Fabrika nameštaja i Fabrika tapetarskih proizvoda u Vranju, Fabrika dušeka u Bujanovcu, Fabrika ramovskih konstrukcija u Preševu i Fabrika stilskog nameštaja u Surdulici.

U okviru uslužnih delatnosti izdvajaju se: sektor transporta, sektor ugostiteljstva, sektor finansija, sektor pravnih poslova

U okviru delatnosti trgovine kao organizacione delove možemo identifikovati sektor maloprodaje, sektor velikoprodaje, sektor izvoza, sektor nabavke, sektor marketinga.

Povezana društva mogu se podeliti u tri glavne grupe: povezana društva koja se bave delatnošću koja je u bliskoj vezi sa delatnošću matičnog društva, povezana društva čija osnovna delatnost nije povezana delatnošću matičnog društva, povezana društva čija je osnovna delatnost trgovina.

U prvu grupu spadaju:

- SIMPO DEKOR
- SIMPO ŠIK
- SIMPO DEČIJI KREVETIĆI
- SIMPO DRVO
- SIMPO LINE



U drugu grupu spadaju:

- SIMPO VLASINA
- SIMPO CVEĆE
- SIMBI
- KONDIVA
- KCS

Treća grupa obuhvata:

- SIMPO SKOPJE MAKEDONIJA
- SIMPO PODGORICA CRNA GORA
- SIMPO SIK GRADIŠKA BiH
- SIMPO EU HRVATSKA
- SIMPO KOMERC BEOGRAD
- SI MARKET VRANJE

2)PRIKAZ FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA GRUPE PRAVNIH LICA

Prema podacima iz pojedinačnih bilansa uspeha na dan 31.12.2023. godine ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 4,9 milijardi dinara. Ukupni rashodi u pojedinačnim bilansima iznose 6,2 milijarde dinara. Ostvaren je ukupan neto gubitak kao zbir pojedinačnih rezultata u iznosu od cca 1,3 milijardi dinara.

U hiljadama dinara

	UKUPNI PRIHODI	UKUPNI RASHODI	NETO REZULTAT GUBITAK	NETO REZULTAT DOBITAK
SIMPO	2,370,270	3,132,459	762,189	
SIMPO VLASINA	1,339	9,490	8,151	
SIMPO CVEĆE	355	12,534	12,179	
SIMBI CRNA TRAVA	553	4,205	3,652	
SIMPO DEČIJI KREVETIĆI	57,574	118,539	60,965	
SIMPO DRVO	10,579	39,538	28,959	
SIMPO DEKOR	4,870	20,996	16,126	
KONDIVA	7655	28,725	21,070	
SI MARKET	19,717	19,888	171	
KCS		5,966	5,966	
SIMPO LINE	338,808	338,607		201
SIMPO ŠIK	1,233,779	1,464,990	231,211	
SIMPO SKOPJE	216,862	287,290	70,428	
SIMPO PODGORICA	124,377	155,417	31,040	
SIK GRADIŠKA	489,474	513,867	24,393	
	4,876,212	6,152,511	1,276,500	201



U tabeli koja sledi izvršeno je sagledavanje prihoda i rashoda na nivou konsolidovanog izveštaja nakon konsolidacije prihoda i rashoda po osnovu medjusobnih transakcija povezanih lica:

U hiljadama dinara

I UKUPNI PRIHODI	4,876,212
POSLOVNI PRIHODI	4,194,295
FINANSIJSKI PRIHODI	125,382
POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA	319,517
SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA	870
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	102,962
OSTALI PRIHODI	133,186
II UKUPNI RASHODI	6,152,511
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	929,395
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1,839,003
TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA	1,935,663
TROŠKOVI AMORTIZACIJE I DUGOROČNIH REZERVISAN.	315,572
OSTALI POSLOVNI RASHODI	645,745
FINANSIJSKI RASHODI	349,395
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	21,385
OSTALI RASHODI	111,754
ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIJEG PERIODA	4515
PORESKI RASHODI PERIODA	84
III REZULTAT (GUBITAK)	-1,276,299



I SIMPO AD -MATIČNO DRUŠTVO

SIMPO AD kao matično pravno lice u svom bilansu uspeha za 2023 godinu iskazalo je kao ukupni rezultat gubitak u iznosu od 762.189 hiljada dinara.

U hiljadama dinara

I UKUPNI PRIHODI	2,370,270
POSLOVNI PRIHODI	2,028,579
FINANSIJSKI PRIHODI	121,795
POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA	50,394
SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA	
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	93,947
OSTALI PRIHODI	75,555
II UKUPNI RASHODI	3,132,459
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	66,365
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1,213,850
TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA	1,335,539
TROŠKOVI AMORTIZACIJE I DUGOROČNIH REZERVISANJA	186,262
OSTALI POSLOVNI RASHODI	222,732
FINANSIJSKI RASHODI	47,339
RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	427
OSTALI RASHODI	59,918
ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIJEG PERIODA	27
PORESKI RASHODI PERIODA	
III REZULTAT (GUBITAK)	762,189

Prikaz poslovanja matičnog društva u 2023 godini dat je u Godšnjem izveštaju o poslovanju uz redovne finansijske izveštaje SIMPO AD Vranje.



II POVEZANA DRUŠTVA

Najveći broj povezanih društava koja ulaze u grupu za konsolidaciju i čiji su finansijski izveštaji predmet konsolidovanja u 2023 godini zabeležili su negativan finansijski rezultat.

U 2023 godini od 14 povezanih društava koja ulaze u grupu za konsolidovanje 13 je ostvarilo ukupni negativan rezultat u iznosu 514,3 miliona dinara, dok je jedno povezano društvo ostvarilo minimalan pozitivan rezultat.

U hiljadam dinara

	UKUPNI PRIHODI	UKUPNI RASHODI	NETO REZULTAT GUBITAK	NETO REZULTAT DOBITAK
SIMPO VLASINA	1,339	9,490	8,151	
SIMPO CVEČE	355	12,534	12,179	
SIMBI CRNA TRAVA	553	4,205	3,652	
SIMPO DEČIJI KREVETIĆI	57,574	118,539	60,965	
SIMPO DRVO	10,579	39,538	28,959	
SIMPO DEKOR	4,870	20,996	16,126	
KONDIVA	7655	28,725	21,070	
SI MARKET	19,717	19,888	171	
KCS		5,966	5,966	
SIMPO LINE	338,808	338,607		201
SIMPO ŠIK	1,233,779	1,464,990	231,211	
SIMPO SKOPJE	216,862	287,290	70,428	
SIMPO PODGORICA	124,377	155,417	31,040	
SIK GRADIŠKA	489,474	513,867	24,393	
	2,505,942	3,020,052	514,311	201

U toku 2023 godine jedan najveći broj povezanih društava nije imao organizovanu svoju osnovnu poslovnu delatnost ili je ta delatnost bila u veoma malom obimu. Reč je kako o povezanim društvima iz tkz. No core biznisa (poljoprivredna proizvodnja, konditorska industrija, trgovina) tako i o povezanim društvima iz delatnosti usko povezanih sa proizvodnjom nameštaja (proizvodnja štofova, rezanje gradje). Iz tkz. no core biznisa to su: Simpo Vlasina, Simpo Cveče, Simbi, Kondiva, KCS, Si Market, Simpo Commerce. Iz delatnosti bliskih proizvodnji nameštaja reč je o fabrici dekorativnih štofova Simpo Dekor u Vranju i Fabrici za proizvodnju rezane gradje Simpo Drvo u Čičevcu.

U skladu sa odredbama Unapred pripremljenog plana reorganizacije u toku godine preduzimate su aktivnosti u cilju rešavanja statusa povezanih društava.

Najveći izvor visokih gubitaka povezanih društava čija je poslovna aktivnost na niskom nivou ili je obustavljena jesu visoki rashodi koji ne zavise od obima proizvodnje i prodaje tj od obima poslovne aktivnosti. Reč je o u najvećoj meri o troškovima amortizacije stalne



imovine, troškovima kamata po osnovu kreditnih obaveza, obaveza po osnovu javnih prihoda, obaveza prema dobavljačima, rashoda po osnovu prodaje i obezvređenja imovine (nenaplaćenih potraživanja, nekurentnih zaliha i dr). Istovremeno ova povezana društva imaju niske prihode koji proističu iz prodaje postojećih zaliha ili po osnovu zakupa nepokretne i pokretne imovine.

Pojedina povezana društva u 2023 godini imala su redovnu poslovnu aktivnost ali su takodje iz određenih razloga ostvarila negativan rezultat. Reč je povezanim društvima iz delatnosti povezanih sa proizvodnjom nameštaja (SIMPO ŠIK Kuršumljija, SIMPO DEČIJI KREVIĆI,) i povezanim društvima koja se bave trgovinom nameštajem (SIMPO SKOPJE DPTU, SIMPO PODGORICA, SIK GRADIŠKA)

Simpo Šik Kuršumljija i Simpo dečiji krevetići imali su organizovani proces proizvodnje i ostvarili prihode po osnovu prodaje na domaćem i inostranom tržištu ali je nivo poslovne aktivnosti bio nedovoljan da pokrije visoke fiksne troškove poslovanja (amortizacija, nematerijalni troškovi, kamate, ostali rashodi).

Povezana društva u inostranstvu SIMPO SKOPJE, SIMPO PODGORICA, SIK GRADIŠKA, SIMPO EU HRVATSKA bave se trgovinskom delatnošću odnosno prodajom proizvoda matičnog društva na teritoriji Severne Makedonije, Crne Gore, Bosne i Hercegovine putem sopstvene maloprodajne mreže i velikoprodaje. I ova povezana društva poslovala su u 2023 godini sa gubitkom. Imajući u vidu određene karakteristike datih tržišta (mala tržišta, ekonomska situacija, niska kupovna moć) povezana društva u 2023 godini nisu uspela da ostvare planirane prihode, pokriju visoke troškove poslovanja i ostvare pozitivan rezultat.

U 2023 godini pozitivan rezultat u poslovanju ostvarilo je samo povezano društvo SIMPO LINE d.o.o Vranje.

Povezano društvo Simpo Line koje se bavi poslovima projektovanja i opremanja enterijera na u toku 2023 i pored pogoršanih uslova poslovanja realizovalo je značajne poslove opremanja na domaćem i inostranom tržištu. Pozitivan poslovni rezultat ovog povezanog društva ima izuzetan značaj za poslovanje matičnog društva budući da poslovi opremanja predstavljaju značajan kanal prodaje i plasmana proizvoda SIMPO AD na domaćem i inostranom tržištu.

Imajući u vidu gore navedeno može se zaključiti da teška ekonomska finansijska pozicija većine povezanih društava u velikoj meri opterećuje poslovanje matičnog društva i ima presudno negativan uticaj na iskazane rezultate u konsolidovanom bilansu uspeha.



3) INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U okviru poslovanja matičnog i povezanih društava svi zaposleni dužni su da slede dobru ekološku praksu i pokažu odgovoran odnos prema životnoj sredini.

SIMPO ad je sertifikovao i primenjuje sistem upravljanja zaštite životne sredine u skladu sa definisanim ISO standardima kao i sistem zaštite zadržavlja i bezbednosti na radu u skladu sa OXSAS standardom.

Tokom godine SIMPO AD u okviru redovnog poslovanja ima značajna ulaganja u eliminisanje uticaja proizvodnog procesa na životnu sredinu, u obuke zaposlenih, u skladištenje i odlaganje opasnih materija, otpada, unapredjenje zaštite od požara i drugih nepogoda, unapredjenje bezbednosti i zaštite na radu zaposlenih.

4) ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon završetka poslovne godine a do dana usvajanja finansijskih izveštaja i godišnjeg izveštaja o poslovanju nije bilo značajnijih događaja koji bi uticali na poslovanje društva

5) PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Osnovni pravci razvoja kako matičnog društva tako i povezanih društva utvrđeni su planovima poslovanja a značajne smernice i zadaci kao i rokovi za realizaciju definisani su i pravosnažno potvrđenim Unapred pripremljenim planom reorganizacije.

Kada je reč o matičnom društvu, kao najznačajnijem činiocu u okviru grupe, u narednom periodu naponi društva biće usmereni u pravcu modernizacije proizvodnje, unapredjenja organizacije i efikasnosti obavljanja poslovnih procesa, povećanja učešća na domaćem i inostranim tržištima, prodora na nova tržišta. Ovi naponi treba da dovedu do povećanja prihoda, kontrole i smanjivanja troškova, povećanja produktivnosti, unapredjenja odnosa sa poslovnim partnerima, zadovoljstva zaposlenih odnosno do pozitivnog rezultata i održivog poslovanja.

Imajući u vidu nezavidnu poziciju povezanih društava i opterećenje koje su predstavljali i predstavljaju za poslovanje matičnog društva u narednom periodu mora doći do rešavanja njihovog statusa. Takva obaveza definisana je i odredbama Unapred pripremljenog plana reorganizacije a prvenstveno se odnosi na ona povezana društva čija delatnost nije usko povezana sa osnovnom delatnošću matičnog društva.



6) AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

U okviru svog redovnog poslovanja matično društvo kao nosilac konstantno realizuje brojne aktivnosti na planu istraživanja i razvoja. Aktivnosti su prvenstveno usmerene na kreiranje inovacija i funkcionalnog dizajna kao ključnih komponenti konkurentnosti SIMPA na tržištu. Upotreba inovativnih materijala, savremenih tehnologija, unapredjenje funkcionalnosti karakterišu sve proizvodne kapacitete u okviru SIMPA.

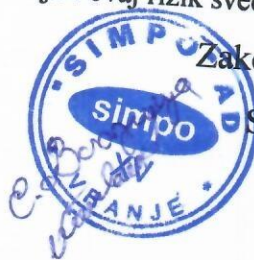
7) IZLOŽENOST POSLOVNIM RIZICIMA I STRATEGIJE ZA UPRAVLJANJE RIZICIMA

Simplo, kao veliki proizvodni sistem, u okviru svog poslovanja izložen je dejstvu velikog broja faktora rizika: tržišni, kreditni, rizik likvidnosti i solventnosti, poslovni rizik idr.

Simplo kao tržišno orijentisan poslovni subjekt izložen je svakodnevno u svom poslovanju tržišnom riziku u vidu mogućih promena na tržištu kako nabavke repromaterijala tako i na tržištu prodaje. Eventualna nepovoljna kretanja na tržištu mogu se nepovoljno odraziti na celokupno poslovanje kako matičnog društva tako i grupe kao celine. U cilju smanjenja ovog rizika Društvo preduzima svakodnevne operativne aktivnosti: praćenje kretanja na tržištu nabavke i prodaje, unapredjenje saradnje sa dobavljačima kako bi se ostvarili povoljniji uslovi nabavke, istraživanje tržišta kako bi se na vreme uočila tržišna kretanja i sprovela neophodna prilagodjavanja i dr.

Simplo je bio u dugogodišnjem periodu izložen izuzetno visokom kreditnom i riziku likvidnosti i solventnosti usled velike kreditne i ukupne zaduženosti. Sprovedjenjem mera UPPR-a izloženost ovom riziku je kod matičnog društva svedena na minimum. Konverzijom obaveza u kapital i rasterćenjem visoke zaduženosti matično društvo je u 2019 godini stabilizovalo svoju finansijsku situaciju i redovno izmiruje tekuće obaveze. U cilju smanjivanja ovih rizika matično društvo ulaže napore da iz tekućeg poslovanja obezbedi sredstva za redovno izmirenje obaveza putem povećanja priliva od prodaje, bolje naplate potraživanja, obezbedjenja povoljnijih rokova plaćanja dobavljačima i sl. Kada je reč o povezanim društvima većina je i dalje izložena ovim rizicima u velikoj meri usled loše finansijske situacije i prezaduženosti što se negativno odražava na poslovanje grupe kao celine

Operativni rizici jesu rizici od potencijalnih gubitaka prvenstveno zbog lošeg poslovanja povezanih društava u no core biznisu što ugrožava finansijsko ekonomsku stabilnost celokupnog poslovnog sistema. Društvo nastoji da kroz aktivnosti na svakonevnom nivou otkloni propuste, unapredi sve segmente poslovanja i ovaj rizik svede na minimum.



Zakonski zastupnik

Srdjan Jović

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2023. ГОДИНУ
„СИМПО“ АД, ВРАЊЕ**

Београд, 30. април 2024. године

11000 Beograd, Bulevar despota Stefana 12; tel: 011/3347-421, 2627-612
www.enaudit.com; E-mail: enaudit@eunet.rs; office@enaudit.com
šifra delatnosti: 6920; PIB: 100066150; matični broj: 17322290
tekući računi: Credit agricole: 330-4003176-34; UniCredit Bank: 170-30005978002-91

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Скупштини и надзорном одбору Групе Симпо а.д., Врање

Уздржавање од изражавања мишљења

Ангажовани смо да извршимо ревизију консолидованих финансијских извештаја друштва **Симпо а.д., Врање** (у даљем тексту: „Матично друштво“) и његових зависних друштава (у даљем тексту под заједничким називом „Група“), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 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, и напомене уз консолидоване финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних значајних рачуноводствених политика.

Не изражавамо мишљење о приложеним консолидованим финансијским извештајима Групе. Због значаја питања описаних у одељку извештаја: „Основа за уздржавање од изражавања мишљења“, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који обезбеђују основу за мишљење ревизора о консолидованим финансијским извештајима.

Основа за уздржавање од изражавања мишљења

- 1) У складу са МСФИ 10 – Консолидовани финансијски извештаји, Матични ентитет има обавезу састављања и презентовања консолидованих финансијских извештаја, у које се укључују појединачни финансијске извештаји матичног друштва и појединачни финансијски извештаји свих зависних друштава уз елиминацију трансакција чланица Групе. Консолидовани финансијски извештаји за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године нису обухватили све појединачне финансијске извештаје зависних друштава (Симпо комерц и Симпо ЕУ). Поред тога, појединачни финансијски извештаји укључени у консолидоване финансијске извештаје Групе нису били предмет ревизије, нити су потврђени од стране независног ревизора као објективни и истинити.
- 2) Матично друштво је обавезно да припрема консолидоване финансијске извештаје коришћењем једнообразних рачуноводствених политика за трансакције и остале догађаје под сличним околностима, параграф 19, МСФИ 10 - Консолидовани финансијски извештаји. Нисмо стекли довољно уверавања да су коришћена иста начела за признавање и вредновање учешћа у капиталу, дугорочних пласмана, потраживања од продаје, специфичних потраживања, краткорочних финансијских пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних финансијских обавеза, обавеза из пословања и обавеза из специфичних послова, нарочито у околностима спровођења УППР-а матичног друштва.
- 3) Није нам презентована документација на основу које би се уверили да је извршено потпуно елиминасање свих међусобних прихода и расхода који су настали у пословним трансакцијама између чланица Групе.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставка)

Скупштини и надзорном одбору Групе Симпо а.д., Врање

- 4) Статутом акционарског друштва (опредељено је да Матично друштво емитује акције без номиналне вредности, што подразумева да се вредност акцијског капитала и вредност једне акције утврђују на основу књиговодствене вредности нето имовине на дан биланса. Књиговодствена вредност једне акције на дан 31.12.2022. године у износу од 525,36 динара утврђена је преко исказане билансне вредности основног акцијског капитала у билансу стања, а не преко вредности нето имовине као вредности укупног капитала у билансу стања, у складу са Статутом Друштва, тако да вредности једне акције треба да износи 409,7732 динара. У складу са МСФИ 13 – Одмеравање фер вредности, МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, МРС 2 – Залихе, МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, МРС 36 – Умањење вредности имовине, МРС 38 – Нематеријална имовина, МРС 40 – Инвестиционе некретнине, МСФИ 9 – финансијски инструменти и др., фер вредности нето имовине као основице за утврђивање књиговодствене вредности акције захтева преиспитивање и процену имовине и обавеза на дан биланса. Процена нето имовине (имовине, обавеза и капитала), извршена је са стањем на дан 31.12.2020. године и са стањем на дан 31.12.2022. године, али, ефекти процене фер вредности нису евидентирани у пословним књигама. Према процени фер вредности нето имовине на дан 31.12.2022. године, књиговодствена вредност једне акције износи 376,444 динара. Одлуком Скупштине Друштва од 20.06.2023. године извршено је покриће губитка на терет капитала на дан 31.12.2022. године у износу од 2.366.012.531,79 динара. Истом одлуком утврђена је вредност једне акције у износу 396,8007 динара, што не одговара вредности једне акције која се израчунава на основу нето књиговодствене вредности и треба да износи 281,8375 динара. На основу изнетог, нисмо могли да се уверимо у фер вредност нето имовине као израз укупног капитала у билансу стања на дан 31.12.2023. године.
- 5) У оквиру нематеријалне имовине у припреми, Матично друштво у дужем периоду евидентира нематеријалну имовину у припреми (софтвер) у износу од 6.000 хиљада динара. Годишњим пописом имовине није извршено преиспитивање надокнадиве вредности нематеријалне имовине у припреми, преиспитивање разлога неактивирања исте у коришћење, као и потенцијално обезвређење ове врсте имовине.
- 6) У оквиру дугорочних финансијских пласмана евидентирју се салда учешћа у капиталу зависних правних лица у износу од 1.701.694 хиљада динара и учешћа у капиталу повезаних правних лица у износу од 189.314 хиљада динара. Према Рачуноводственим политикама Друштва, учешћа у капиталу зависних и повезаних правних лица евидентирају се по набавним вредностима. На основу податка из финансијских извештаја зависних и повезаних лица за период од последње четири године (2020. 2021. 2022. и 2023. година), стиче се уверавање да се ради о правним лицима која имају тешкоће у пословању (као што је: блокада пословних рачуна, пад пословних активности, исказивање губитка у пословању дужи низ година).

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставка)

Скупштини и надзорном одбору Групе Симпо а.д., Врање

Матично друштво није, у складу са параграфом 5.5.17 МСФИ 9 – Финансијски инструменти, на основу разумних и поткрепивих информација које су доступне без непотребних трошкова и напора, извршило анализу очекиваног кредитног ризика. Вредност учешћа у капиталу зависних и повезаних правних лица код којих је дошло до значајног повећања пословног ризика износи 975.706 хиљада динара, и за наведени износ су потцењени расходи од усклађивања имовине и прецењен финансијски резултат (губитак). Мера консолидације корпоративне структуре утврђена УППР-ом није у потпуности спроведена до дана биланса.

- 7) Нисмо били у могућности да утврдимо ефекте утицаја тестирања нето надокнадиве вредности и висине обезвређења вредности залиха на финансијски резултат године која се завршава 31.12.2023. године, као последице задржавања залиха у складишту дуже од 365 дана (ефикасност коришћења залиха) као и утицај на новчане токове и ликвидност привредног друштва, у складу са параграфима 28 до 33 МРС 2 – Залихе, сходно томе нисмо у могућности да потврдимо вредности залиха учинака у годишњем попису на дан биланса.
- 8) Учинци (недовршене производње и готових производа) не евидентирају се током године преко класе 9 – Обрачун трошкова и учинака на места трошкова и носиоце трошкова, ради утврђивања и праћења цене коштања готовог производа на нивоу артикла. Део трошкова учинака, који чине цену коштања, су у значајном износу опредељени и рекласификовани на трошкове периода, те су на тај начин искључени из цене коштања (део зарада, енергија, производне и непроизводне услуге, амортизација и др.) по местима трошкова. Опредељени трошкови учинака по местима трошка се на крају године распоређују дивизионом калкулацијом путем еквивалентних бројева према условним јединицама у оквиру места трошка, и на тај начин се утврђује цена коштања сваког артикла за потребе годишњег пописа. Овај начин израчунавања цене коштања залиха учинака није поуздан јер у цену коштања нису укључени сви трошкови који улазе у структуру цене коштања залуха учинака.
- 9) Потраживања од продаје нису наплаћена у периоду дужем од годину дана од дана валуте доспећа, и то потраживања по основу продаје у земљи (од зависних правних лица) у износу од 15.234 хиљада динара, и потраживања по основу продаје у иностранству (од зависних правних лица) у износу од 151.475 хиљада динара.
Према захтевима параграфа 5.5.3 МСФИ 9 – Финансијски инструменти, на сваки датум извештавања, Матично друштво треба да одмерава резервисање за губитке за финансијске инструменте по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима ако се кредитни ризик за тај финансијски инструмент значајно повећао од почетног признавања. С обзиром да потраживања нису наплаћени у периоду дужем од једне године није извршено обезвређење (повећан кредитни ризик) у износу од 166.709 хиљаде динара чиме су потцењени расходи од усклађивања имовине а потцењен финансијски резултат периода (губитак). Део потраживања из иностранства старији од једне године према члану 4. Закона о девизном пословању („Службени гласник РС“, 62/2006, 31/2011, 119/2012, 139/2014 и 30/2018) има третман кредитног посла са иностранством, а нису закључени уговори о кредитном аранжману, нити је евидентиран кредитни посао код НБС.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Скупштини и надзорном одбору Групе Симпо а.д., Врање

- 10) Новчани токови (приливи и одливи готовине и готовинских еквивалената) из пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања за 2023. годину приказани у консолидованом извештају о токовима готовине не одражавају стварне промене готовине и готовинских еквивалената у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине. На основу презентоване документације о консолидовању, нисмо били у могућности да се уверимо у начин класификације готовине према пословним, инвестиционим и активностима финансирања, односно у реалну презентацију новчаних токова на нивоу Групе.
- 11) Напомене уз консолидоване финансијске извештаје Групе не садрже сва неопходна обелодањивања у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања

Матично друштво спроводи Унапред припремљен план реорганизације (УППР (ПВЖ број 527/18)) који се завршава у фебруару 2024. године. Према УППР-у Друштво у последњој години спровођења, треба да оствари кумулативни добитак у износу од 397,603 хиљада динара, а остварен је кумулирани губитак у износу од 3.128.201 хиљада динара, с тим да је у току 2023. године извршено покриће губитка на терет капитала у износу од 2.366.012 хиљада динара, а износ губитка на дан биланса је 784.984 хиљада динара. Иако Матично друштво није остварило резултате Унапред припремљеним планом реорганизације и у континуитету остварује значајан губитак у пословању, доношењем Одлуке о покрићу губитка на терет капитала, власници Друштва дају подршку за наставак пословања Друштва.

Део кључних мера реорганизације, везан за зависна и повезана правна лица у делу уновчења имовине са и/или преносом имовине на име намирења обавеза, затварање погона или промена делатности и др., није до краја реализовано. Све ово указује да Друштво има проблема у одржавању ликвидности, економичности и солвентности у пословању, што упућује на опрезност у наставку пословања у неограниченом периоду.

У ванбилансним евиденцијама су дата јемства, гаранције и друга права у износу 982.674 хиљада динара, што представља потенцијалне обавезе Групе.

Остале информације

Руководство Групе је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају информације садржане у консолидованом Годишњем извештају о пословању (који не укључује консолидоване финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима) за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године.

Наше мишљење о консолидованим финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са ревизијом консолидованих финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације, и при томе размотримо да ли постоји материјално значајна недоследност између њих и консолидованих финансијских извештаја или наших сазнања стечених током ревизије, или на други начин, тако да остале информације представљају материјално погрешна исказивања.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Скупштини и надзорном одбору групе Симпо а.д., Врање

Прегледали смо Годишњи извештај о пословању Групе, спровели смо поступке прописане Законом о рачуноводству Републике Србије. Ти поступци укључују проверу да ли је консолидовани Годишњи извештај о пословању у формалном смислу састављен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

На основу процедура спроведених током ревизије, у мери у којој смо били у могућности да оценимо, мишљења смо да:

- Остале информације приказане у годишњем извештају о пословању Групе, нису у довољној мери усклађене са информацијама приказаним у консолидованим финансијским извештајима Групе за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године,
- Приложени Годишњи извештај о пословању Групе за 2023. годину није у потпуности састављен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије с обзиром да у довољној мери не обелодањује и образлаже начин признавања, вредносвања, презентације и обелодањивања позиција у консолидованим финансијским извештајима.
- Извештај о пословању не обелодањује и приказује плаћања ауторитетима власти у складу са чланом 76. Закона о рачуноводству.

На основу познавања и разумевања Групе и његовог окружења стеченог током ревизије, наша је одговорност да саопшtimo да ли остале информације у консолидованом Годишњем извештају о пословању садрже материјално значајне погрешне наводе и да, уколико постоје, истакнемо природу тих навода. Због значаја питања описаних у одељку „Основа за уздржавање од изражавања мишљења“. Нисмо били у стању да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да бисмо закључили да ли постоји материјално погрешно исказивање навода у консолидованом годишњем извештају о пословању.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за консолидоване финансијске извештаје

Руководство Групе је одговорно за припрему консолидованих финансијских извештаја за које смо се уздржали од давања мишљења у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или 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.

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (Наставак)

Скупштини и надзорном одбору Симпо ад. Врање

- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

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

Београд, 30.04.2024. године

др Милован Филиповић



Овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105681

Шифра делатности 3109

ПИБ 100549457

Назив SIMPO AD VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 12

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001	1			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		9.369.350	10.401.736	10.959.294
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2			
010	1. Улагања у развој	0004		38.521	41.711	102.450
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		16.864		
013	3. Гудвил	0006				57.429
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		15.657	35.711	39.021
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3	8.878.932	10.008.992	10.504.264
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		6.704.416	7.614.467	7.847.773
023	2. Постројења и опрема	0011		912.281	1.484.347	1.696.431
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		335.822	416.155	465.228
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		101.905	98.858	99.232
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		824.508	395.165	395.600
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	4	51.013	51.013	51.013
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	5	242.677	244.747	247.944

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		208.424	206.870	208.802
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023			1.119	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	6	34.253	36.758	39.142
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		158.207	55.273	53.623
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7			
	G. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		3.370.925	2.991.026	2.925.551
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	1.889.266	1.502.101	1.348.019
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		284.337	284.546	288.945
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		1.084.735	765.655	643.944
13	3. Роба	0034		335.723	316.930	347.471
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		81.055	62.044	36.419
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		103.416	72.926	31.240
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				3.000
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	792.791	599.739	752.491
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		388.407	262.970	384.566
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		404.384	336.769	259.280

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				108.645
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		524.265	608.599	609.436
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		522.942	607.275	608.515
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		921	921	921
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		402	403	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	10	69.707	83.853	57.359
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		4.762	20.000	14.110
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		64.945		43.249
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052			63.853	
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	57.485	165.035	135.349
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		37.411	31.699	19.897
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		12.740.275	13.392.762	13.884.845
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		2.628.127	2.628.127	2.738.765
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	12	253.312	822.076	3.221.816
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		8.267.606	8.537.585	8.539.725
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		4.117	2.906	4.207
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		900.630	916.245	916.098
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		17.612	20.717	23.012
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		2.626.954	2.634.940	2.634.940
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		2.626.954	2.634.940	2.634.940
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		11.528.383	11.248.883	8.850.142
350	1. Губитак ранијих година	0413		10.252.084	10.057.985	7.024.390
351	2. Губитак текуће године	0414		1.276.299	1.190.898	1.825.752
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		957.406	2.758.046	2.613.457
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	195.932	198.132	226.279
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		133.512	135.712	123.113
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		62.420	62.420	103.166
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	14	761.474	2.559.914	2.387.178
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		24.479	1.753.949	1.692.548
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		736.620	805.100	693.301
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		375	865	1.329
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	15			
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		50.000	50.000	25.000
	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		11.479.557	9.762.640	8.024.572
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	16	4.901.055	4.732.289	4.472.257
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				43.234
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		1.344.412	1.447.914	1.289.117
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		3.556.643	3.284.375	3.139.906
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	17	92.901	130.765	59.097
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	1.272.031	921.328	696.273
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				4.230
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		803.769	777.951	623.497
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		196.986	139.717	64.886
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		3.660	3.660	3.660
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		267.616		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		5.210.996	3.973.866	2.795.739

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		4.255.692	3.083.545	1.977.588
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	19	694.277	654.833	579.245
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		261.027	235.488	238.906
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		2.574	4.392	1.206
	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		12.740.275	13.392.762	13.884.045
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	20	2.628.127	2.628.127	2.738.765

у Београду

дана 29.04 2024 године



Законски заступник

[Signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105681

Шифра делатности 3109

ПИБ 100549457

Назив SIMPO AD VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 12

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		3.560.907	3.465.362
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		781.702	798.845
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		415.108	615.112
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		366.594	183.733
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		2.387.901	2.469.582
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		1.595.437	1.555.760
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		792.464	913.822
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		5.605	1.093
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		319.517	128.037
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		870	2.704
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		67.052	69.509
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			1.000
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		4.711.603	4.500.678
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		357.130	151.052
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		1.457.493	1.695.253
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		1.935.381	1.757.898
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.526.430	1.402.412
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		240.346	231.846
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		168.605	123.640
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		294.472	318.910
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			1.753
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		473.778	355.103
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		21.100	19.010
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		172.249	201.699

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.150.696	1.035.316
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		125.382	12.061
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		120.519	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.043	3.285
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		2.357	2.134
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		1.463	6.642
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		349.395	301.861
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		9.372	5.456
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		333.096	293.527
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		6.927	2.319
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			559
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		224.013	289.800
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		102.962	9.765
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		21.385	56.217
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		133.186	294.121
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		111.754	113.207
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		3.922.437	3.781.309
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		5.194.137	4.971.963
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		1.271.700	1.190.654
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		4.515	202
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		1.276.215	1.190.856
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		84	42
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		1.276.299	1.190.898
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		1.276.299	1.190.898
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у

Станбу

дана 29.04.2024. године



Законски заступник

Стефан

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105681

Шифра делатности 3109

Назив SIMPO AD VRANJE

ПИБ 100549457

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 12

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			1.276.299	1.190.898
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			147
				15.615	
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
				17.612	20.717
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		33.227	20.570
	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		33.227	20.570
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		1.309.526	1.211.468
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		1.309.526	1.211.468
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		1.309.526	1.211.468
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Злату

дана 29.04 2024 године



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

Матични број 07105681

Шифра делатности 3109

ПИБ 100549457

Назив SIMPO AD VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 12

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.241.000	2.419.546
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.987.000	1.866.251
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	254.000	380.176
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		173.119
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.348.550	2.676.245
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	756.832	853.147
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	232.000	372.002
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.095.000	1.084.664
4. Плаћене камате у земљи	3010	405	372
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		33.469
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	129.313	167.327
8. Остали одливи из пословних активности	3014	135.000	165.264
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	107.550	256.699
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		126.989
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		126.989
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		40.604
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		40.604

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски гласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		86.385
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		200.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		200.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		200.000
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.241.000	2.746.535
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.348.550	2.716.849
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		29.686
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	107.550	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	165.035	135.349
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	57.485	165.035

у Старава

дана 29.04. 2024 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07105681

Назив SIMPO AD VRANJE

Шифра делатности 3109

ПИБ 100549457

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 12

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	8.539.725	4010		4019		4028	4.207	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	8.539.725	4012		4021		4030	4.207	
4.	Нето промене у ____ години	4004	-2.140	4013		4022		4031	-1.301	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	8.537.585	4014		4023		4032	2.906	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	8.537.585	4016		4025		4034	2.906	
8.	Нето промене у ____ години	4008	-269.979	4017		4026		4035	1.211	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	8.267.606	4018		4027		4036	4.117	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле
			6	АОП	7	АОП	8	АОП	
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	893.086	4046	2.634.940	4055	8.850.142	4064	9
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	893.086	4048	2.634.940	4057	8.850.142	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	2.442	4049		4058	2.398.741	4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	895.528	4050	2.634.940	4059	11.248.883	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	895.528	4052	2.634.940	4061	11.248.883	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-12.510	4053	-7.986	4062	279.500	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	883.018	4054	2.626.954	4063	11.528.383	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	3.221.816	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	3.221.816	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	822.076	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	822.076	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	253.312	4090	

у Брату
 дана 29.04. 2024 године



Законски заступник

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

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

Vranje, april 2024. god.

1. OPŠTE INFORMACIJE

SIMPO AD Vranje (u daljem tekstu Društvo), osnovano je odlukom Narodnog odbora opštine Vranje od 28. januara 1960. godine kao Fabrika nameštaja »Sima Pogačarević«. Probna proizvodnja je počela 1. novembra 1963. godine, a sa redovnom proizvodnjom je fabrika počela na dan 3. januara 1964. godine. U registar privrednih organizacija je upisana 28. februara 1964. godine kod Okružnog privrednog suda u Nišu. Nakon teškoća u prvim godinama rada, Društvo je uspjelo da se konsoliduje i za kratko vreme se svrstalo u red najuspešnijih proizvođača u zemlji.

Nakon brojnih transformacija i obavljene procene vrednosti kapitala, Društvo je upisano u sudski registar Privrednog suda u Leskovcu, rešenjem broj Fi-1240/00 u registarski uložak broj 1-6246/00. Kod Agencije za prevredne registre, Društvo je prevedeno kao otvoreno akcionarsko društvo, rešenjem broj BD. 7720/2005 od 01. aprila 2005. godine.

Osnovne delatnosti Društva su: proizvodnja i prodaja nameštaja, unutrašnja i spoljna trgovina, ugostiteljstvo i turizam, transport, špedicija, finansijski i pravni poslovi, konsalting usluge.

Sedište Društva je u Vranju, Radnička 12.

Matični broj Društva je 07105681.

Poreski identifikacioni broj 100549457.

Šifra delatnosti: 3109 – Proizvodnja ostalog nameštaja.

Društvo je suosnivač većeg broja porodičnih fabrika, kao i osnivač većeg broja povezanih i zavisnih preduzeća u zemlji i inostranstvu.

Dugogodišnje investiranje van osnovnog biznisa, u tako zvane pobočne biznise, kao što su porodične fabrike sa raznovrsnim delatnostima (počev od 1993. godine), industrija konditorskih proizvoda, prehrane, proizvodnje cveća, farme ovaca, hemijske industrije i slično, a kasnije i finansiranje njihovog tekućeg poslovanja i pripajanje i preuzimanje obaveza firmi koje su bile pred likvidacijom (Farma na Vlasini, Srbijanka Beograd, Vema Vranje, Tamiš Trgovina Pančevo) potpuno je udaljilo fokus menadžmenta sa osnovnog biznisa i dovelo Simpo do potpune nelikvidnosti. Rešenje se nalazilo u zaduživanju kod poslovnih banaka po visokim kamatnim stopama koje su, sa ostalim bankarskim troškovima, često iznosile 20-30% na godišnjem nivou.

Problemi su kulminirali u drugoj polovini 2013. i prvoj polovini 2014. godine kada su krenule blokade tekućih računa od strane Republike Srbije, banaka i drugih poverilaca, što je i dovelo do zaustavljanja procesa proizvodnje od maja do kraja decembra 2014. godine. U tom periodu klasičan stečaj, a možda i bankrot, izbegnuti su zahvaljujući prepoznavanju značaja Simpa za privredu juga Srbije od strane Vlade Republike Srbije

Rešenjem Privrednog suda u Leskovcu Posl. br. 10. St.8/2018 od 25.07.2018. godine, potvrđeno je usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije stečajnog dužnika »Simpoc« a.d. Vranje – prečišćen tekst od 15.05.2018. godine, čija je pravosnažnost potvrđena 21.02.2019. godine, od strane Privrednog apelacionog suda, donošenjem drugostepene odluke 8 PVŽ 527/1.

Prosečan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog meseca u 2023. godine je bio 1907 radnika (2022. godina – 2054 radnika).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 123/20).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje pune MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2022. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

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

	31.12.2023.	31.12.2022.
1 EUR	117.1737	117.3224
1 USD	105.8671	110.1515
1 CHF	125.5343	119.2543

3.4. Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2023	2022
Januar	0.158	0.082
Februar	0.161	0.088
Mart	0.162	0.091
April	0.151	0.096
Maj	0.148	0.104
Jun	0.137	0.119
Jul	0.125	0.128
Avgust	0.115	0.132
Septembar	0.102	0.140
Oktobar	0.085	0.150
Novembar	0.080	0.151
Decembar	0.076	0.151

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna imovina. Početno priznavanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Licence	6.32%-8.89%
Ostala nematerijalna imovina	15.19%-24.00%

Nematerijalna imovina čije je vreme utvrđeno ugovorom amortizuje se u rokovima koji proizilaze iz ugovora.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema se kapitalizuju ako je vek njihovog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon što se priznaju kao sredstvo nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, knjiže se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Revalorizacija se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme stavljenih u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, koji odražavaju sledeće stope:

Građevinski objekti	1.52%-2.78%
Proizvodna oprema	6.82%-33.33%
Sredstva transporta	15.28%-100.00%
Kancelarijski nameštaj	8.50%-20.00%
Telekomunikaciona oprema	12.12%-66.66%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) odnosno gubici od otpisa sredstva (u visini knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.9. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina se procenjuje po poštenoj (fer) vrednosti.

Ako nekretnina koju koristi vlasnik postane investiciona nekretnina i reklasifikuje se po fer vrednosti, obavezno se vrši procena nekretnine u skladu sa MRS 16 i efekti procene evidentiraju u skladu paragrafom 61 MRS 40. Svako naknadno vrednovanje (procena) evidentira se u skladu sa paragrafom 35 MRS 40.

3.10. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto ostvarivoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto ostvariva vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjena za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.11. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.12. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti uvećanoj za troškove transakcija koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, izuzev finansijskih sredstava i finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, kod kojih se ovi troškovi direktno priznaju u okviru bilansa uspeha.

Finansijska sredstva i obaveze se priznaju u bilansu stanja od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

• MSFI 9 „Finansijski instrumenti”

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde objavio je u julu 2014. godine konačnu verziju MSFI 9 „Finansijski instrumenti” kojom su obuhvaćene sve faze projekta vezano za finansijske instrumente i koji zamenjuje MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje” i sve prethodne verzije MSFI 9. Ovim standardom se uvode novi zahtevi za klasifikaciju i odmeravanje, za umanjene vrednosti i za računovodstvo hedžinga. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine.

Standard definiše tri nove kategorije za klasifikaciju i merenje finansijske imovine: finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, a u skladu sa precizno određenim pravilima. Klasifikacija finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 se generalno zasniva na poslovnom modelu u okviru koga se upravlja finansijskim sredstvom i njegovim ugovorom definisanim novčanim tokovima. Ovim standardom su eliminisane prethodne kategorije finansijskih sredstava po MRS 39 (sredstva koja se drže do dospeća, sredstva koja se vode po fer vrednosti kroz bilans uspeha, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja).

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na modelu očekivanih kreditnih gubitka, a ne na prošlim gubicima. MSFI 9 zamenjuje model „nastalih gubitaka” iz MRS 39 sa modelom „očekivanih kreditnih gubitaka” koji je usmeren ka budućnosti.

To zahteva značajno prosuđivanje o načinu na koji promene u ekonomskim faktorima utiču na očekivane kreditne gubitke, što će se utvrđivati na verovatnoćom ponderisanoj osnovi. Novi model umanjenja vrednosti će se primenjivati na finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, osim investicija u instrumente kapitala, kao i na ugovorna sredstva. U skladu sa MSFI 9 obračun ispravke vrednosti finansijske imovine odmerava se na jedan od dva načina:

- (a) model 12-to mesečnih očekivanih kreditnih gubitaka ili
- (b) model očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja instrumenta.

MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za reklasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza.

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja. Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, kreditni (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da će, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno na osnovu procene rukovodstva za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu godinu dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo na osnovu verovatnosti procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti po osnovu očekivanih gubitaka dugoročnih i kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana. Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se u potpunosti za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od godinu dana od datuma dospeća za plaćanje, a za nedospela potraživanja i potraživanja kod kojih je od roka dospeća prošlo manje od godinu dana vrši se procena postojanja očekivanih kreditnih gubitaka i shodno indirektno obezvređenje istih. Direktni otpis potraživanja se vrši ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

• MSFI 9 „Finansijski instrumenti”

Klasifikacija

U pogledu klasifikacije finansijskih instrumenata Društvo ne očekuje da će novi zahtevi za klasifikacijom imati bilo kakav materijalan uticaj na postojeću prezentaciju finansijskih sredstava. MSFI 9 utiče na klasifikaciju i odmeravanje finansijskih sredstava koje Društvo drži na dan 1. januara 2023. godine na sledeći način:

- Potraživanja od prodaje i druga potraživanja od domaćih i stranih kupaca koja se klasifikuju kao potraživanja od kupaca i druga potraživanja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39, a takođe bi se odmeravala po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9.
- Finansijska sredstva koja se drže do dospeća i koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39 generalno će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9. Ta potraživanja se uglavnom odnose na potraživanja od banaka i drugih finansijskih institucija po osnovu oročenih depozita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata.
- Finansijski instrumenti raspoloživi za prodaju koji se odmeravaju po MRS 39 se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat u skladu sa MSFI 9.

U pogledu klasifikacije finansijskih obaveza, MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za klasifikaciju finansijskih obaveza. Međutim, u skladu sa MRS 39 sve promene u fer vrednosti obaveza naznačenih po fer vrednosti kroz bilans uspeha se priznaju u bilansu uspeha, dok po MSFI 9 te promene u fer vrednosti se generalno prikazuju na sledeći način:

- iznos promene u fer vrednosti koja se pripisuje promeni kreditnog rizika obaveze se prikazuje u ostalom ukupnom rezultatu; i
- preostali deo promene u fer vrednosti se prikazuje u bilansu uspeha.

Društvo nije klasifikovalo nijednu finansijsku obavezu po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa klasifikacijom finansijskih obaveza na dan 1. januara 2021. godine.

Obezvredjenje Zahtevi za umanjene vrednosti u MSFI 9 su složeni i zahtevaju prosuđivanje od rukovodstva, procene i pretpostavke, kao i razvijanje novog modela očekivanih kreditnih gubitaka. Razvoj modela očekivanih kreditnih gubitaka je u toku i biće baziran na realnom iskustvu kreditnih gubitaka tokom reprezentativnog perioda u prošlosti. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa obezvređenjem na dan 1. januara 2023. godine.

Obelodanjivanja

MSFI 9 će zahtevati opširna nova obelodanjivanja, posebno o računovodstvu hedžinga, kreditnom riziku i očekivanim kreditnim gubicima. Procena Društva uključuje analizu identifikovanih nedostajućih podataka u odnosu na postojeće procese i Društvo je trenutno u postupku implementacije promena sistema i kontrola za koje smatra da će biti potrebne da se obuhvate zahtevani podaci.

3.13. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju 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 koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.14. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

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.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

3.15. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.16. Uticaj objavljenih standarda i tumačenja koji se primenjuju od finansijskih izveštaja za 2023. godinu

Ključni međunarodni standard finansijskog izveštavanja koji je preveden Rešenjem Ministarstva finansija i privrede i koji zvanično stupa na snagu 1. januara 2021. godine MSFI 16 „Lizing“.

MSFI 16 „Lizing“ obezbeđuje jedinstven model za računovodstveno obuhvatanje lizinga, zahtevajući od korisnika lizinga da prizna imovinu sa pravom korišćenja i iskazivanje obaveza za plaćanje lizing nakande za preuzeto sredstvo, za sve oblike lizinga osim na prava koja ima korisnik lizinga na osnovu ugovora o licencama iz delokruga MRS 38 - Nematerijalna imovina.

Društvo se kao korisnik lizinga opredelilo da ne primenjuje smernice iz MSFI 16 za:

- kratkoročni lizing (ukoliko je periodzakupa 12 meseci ili kraći) i
- lizing čiji je predmet imovina male vrednosti.

Na datum početka lizinga, Društvo kao korisnik lizinga priznaje i odmerava obavezu po osnovu lizinga na prvi dan trajanja lizinga, po sadašnjoj (diskontovanoj) vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izmirena na taj dan. Nabavna vrednost imovine sa pravom korišćenja obuhvata:

- iznos početnog odmeravanja obaveze,
- sva plaćanja lizinga koja je izvršio zakupac na dan ili pre prvog dana trajanja lizinga, umanjena za eventualne popuste i podsticaje,
- eventualne inicijalne direktne troškove lizinga koje snosi zakupac (npr. provizije u vezi sa lizingom),
- procenjeni troškovi zakupca za demontažu i uklanjanje imovine koja je predmet lizinga, montažu na novoj lokaciji ili obnavljanje (dovođenje imovine u stanje utvrđeno odredbama ugovora o lizingu),

Nakon početnog priznavanja imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga, u toku perioda trajanja ugovora o lizingu priznaju se troškovi amortizacije imovine sa pravom korišćenja u skladu sa usvojenim modelom nabavne vrednosti i rashodi kamata za efekat diskontovanja obaveza po osnovu lizinga.

Ponovno odmeravanje obaveza po osnovu lizinga se vrši po nastanku određenih okolnosti (promena utrajanju lizinga, promene procene u vezi sa izvesnošću korišćenja opcije kupovine predmeta lizinga nakon isteka ugovora o lizingu, promene očekivanog iznosa garantovane rezidualne vrednosti, promena u budućim plaćanjima zakupa usled promene indeksa ili stope korišćene za varijabilna plaćanja lizinga). Pod navedenim okolnostima Društvo kao korisnik lizinga naknadno vednuje obavezu po osnovu lizinga tako što efekte promene priznaje kao promenu vrednosti imovine koja je predmet lizinga.

Kao relevantni za primenu MSFI 16, identifikovani su ugovori o zakupu poslovnog, tehničkog i skladišnog prostora, zemljišta i vozila.

Kod prve primene MSFI 16, Društvo primenjuje modifikovani retrospektivni metod, utvrđivanjem obaveze po osnovu lizinga i priznavanjem sredstva sa pravom korišćenja na datum prve primene (1. januar 2021. godine), a ne na datum početka korišćenja.

Kod modifikovanog retrospektivnog metoda, početna vrednost imovine sa pravom korišćenja jednaka je sadašnjoj vrednosti obaveza po osnovu lizinga diskontovanoj primenom inkrementalne kamatne stope važeće na datum prelaska na primenu MSFI 16.

3.17. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

U poslovnoj godini se priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate.

• MSFI 15 – „Prihodi od ugovora sa kupcima”

MSFI 15 uspostavlja sveobuhvatan okvir za priznavanje prihoda. Zamenjuje postojeća uputstva za priznavanje prihoda, uključujući MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji” i IFRIC 13 „Programi nagrada za lojalne kupce”. MSFI 15 je objavljen 28. maja 2014. godine i njime se utvrđuje model od pet koraka koji se primenjuje na prihode od ugovora s kupcima. MSFI 15 propisuje da se prihodi priznaju u iznosu koji odražava naknadu na koju entitet očekuje da će imati prava u zamenu za prenos dobara ili usluga kupcu. Principi iz MSFI 15 pružaju više strukturiran pristup odmeravanju i priznavanju prihoda. Novi standard za prihode se primenjuje na sve entitete i zamenjuje sve dosadašnje zahteve za priznavanje prihoda u skladu sa MSFI. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine. Po novom standardu, prihod se utvrđuje i priznaje po modelu koji podrazumeva sprovođenje sledećih pet koraka:

- Korak 1 – Identifikovanje ugovora s kupcem (pojedinačni i kombinovani ugovori, izmene ugovora)
- Korak 2 – Utvrđivanje obaveza po ugovoru sa kupcima
- Korak 3 – Utvrđivanje cene transakcije: utvrđivanje iznosa prihoda
- Korak 4 – Raspored cene na konkretne obaveze iz ugovora
- Korak 5 – Priznavanje prihoda kada društvo ispunjava svoje obaveze prema kupcu

Standard dozvoljava ili potpun retrospektivan pristup ili modifikovan retrospektivan pristup prilikom usvajanja i prve primene istog.

Procena uticaja Društvo trenutno radi na proceni uticaja koji će imati primena gore navedenih novih prevedenih MSFI, kao i ostalih relevantnih izmena po osnovu prevoda izmena i dopuna drugih standarda i prevoda drugih novih Tumačenja. Do datuma odobravanja ovih finansijskih izveštaja Društvo je procenilo dole navedene potencijalne efekte primene novih standarda i pratećih tumačenja.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenom tehnološkom napretku i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto ostvarivoj vrednosti. Procena neto ostvarive vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

1. UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL

	0 31. decembra 2023	0 31. decembra 2022
1. Upisani neuplaćeni kapital po bilansu otvaranja:		
2. Povećanje	0	0
a) po osnovu novog upisa		
b) po osnovu pozitivne kursne razlike	0	0
3. Smanjenje	0	0
a) po osnovu uplate		
b) po osnovu negativne kursne razlike	0	0
	0	0
Upisani neuplaćeni kapital - ukupno (1+2-3)	0	0

2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	010 i deo 019	011, 012 i deo 019	013 i deo 019	014 i deo 019	015 i deo 019	016 i deo 019	000 din.
	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Goodwill	Ostala nematerijaln a ulaganja	Nematerijaln a ulaganja u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	0	35,711	0	0	6,000	0	41,711
Povećanje:	16,864	0	0	0	0	0	16,864
Nabavke u toku godine	16,864	0	0	0	0	0	16,864
Revalorizacija u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0
Prodato	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovano	0	0	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	16,864	35,711	0	0	6,000	0	58,575
Kumulirana ispravka na početku godine	0	0	0	0	0	0	0
Povećanje:	0	20,054	0	0	0	0	20,054
Amortizacija u toku godine	0	20,054	0	0	0	0	20,054
Obezvredenje u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u prodaji	0	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u rashodovanju	0	0	0	0	0	0	0
Stanje ispravke na kraju godine	0	20,054	0	0	0	0	20,054
Neto sadašnja vrednost: 31. decembra 2022. godine	0	35,711	0	0	6,000	0	41,711
Neto sadašnja vrednost: 31. decembar 2023. godine	16,864	15,657	0	0	6,000	0	38,521

3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	020, 021 I deo 029	022 i deo 029	023 i deo 029	024 i deo 029	025 i deo 029	026 i deo 029	027 i deo 029	028	000 din.
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretn. postrojenja i oprema	Nekr. postr. oprema i biol. sred. u pripremi	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	1,453,248	6,161,219	1,484,347	416,155					
Povećanje:	0	0	0	0	0	98,858	395,165	0	10,008,992
Nabavka, aktiviranje i prenos					0	3,047	429,343	0	432,390
Revalorizacija odnosno procena u toku godine						3,047	429,343		432,390
Viškovi utvrđeni popisom									0
Smanjenje:	0	910,051	572,066	80,333	0	0	0	0	0
Prodaja u toku godine		910,051	572,066	80,333				0	1,562,450
Rashod u toku godine namenjena prodaji									1,562,450
Manjkovi utvrđeni popisom									0
Ostalo									0
Nabavna vrednost na kraju godine	1,453,248	5,251,168	912,281	335,822	0	101,905	824,508	0	8,878,932
Kumulirana ispravka na početku godine	0				0			0	0
Povećanje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0				0	0	0	0	0
Obezvredenje	0	0	0	0	0			0	0
Ostalo	0	0			0		0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0		0	0	0
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0			0	0
Po osnovu rashodovanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neto sadašnja vrednost:									
31. decembar 2022.	1,453,248	6,161,219	1,484,347	416,155	0	98,858	395,165	0	10,008,992
Neto sadašnja vrednost:									
31. decembar 2023.	1,453,248	5,251,168	912,281	335,822	0	101,905	824,508	0	8,878,932

4. BIOLOSKA SREDSTVA	030, 031 i	032 i deo	037 i deo	038 i deo	000 din.
	deo 039	039	039	039	
	Sume i visegodisn ji zasadi	Osnovno stado	Bioloska sredstva u pripremi	Avansi za bioloska sredstva	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	51,013				51,013
Povećanje:	0	0	0	0	0
Nabavka, aktiviranje i prenos					0
Revalorizacija odnosno procena u toku godine					0
Viškovi utvrđeni popisom	0				0
Smanjenje:	0	0	0	0	0
Prodaja u toku godine					0
Rashod u toku godine					0
Prenos na sredstva namenjena prodaji					0
Manjkovi utvrđeni popisom					0
Ostalo					0
Nabavna vrednost na kraju godine	51,013	0	0	0	51,013
Kumulirana ispravka na početku godine	0				0
Povećanje:	0	0	0	0	0
Amortizacija	0			0	0
Obezvredenje	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0			0
Smanjenje:	0	0	0	0	0
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0
Po osnovu rashodovanja	0	0		0	0
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	0	0	0	0
Neto sadašnja vrednost: 31. decembar 2022.	51,013	0	0	0	51,013
Neto sadašnja vrednost: 31. decembar 2023.	51,013	0	0	0	51,013

5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	040 i deo 049	041 i deo 049	042 i deo 049	deo 043, deo 044 i deo 049	deo 043, deo 044 i deo 049	deo 045 i deo 049	deo 045 i deo 049	046 i deo 049	048 i deo 049	000 din.
	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Dugoročni kreditni matičnom i zavisnim pravnim licima	Dugoročni kreditni ostali povezanim pravnim licima	Dugoročni kreditni u zemlji	Dugoročni kreditni u inostranstvu	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	206,870	0	0	0	0	0	0	0	0	206,870
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	1,554	0	0	0	0	0	0	0	0	1,554
a) Po osnovu novih plasmana	1,554									1,554
b) Po osnovu pozitivnih kursnih razlika										0
c) Po osnovu usklađivanja vrednosti										0
d) Po osnovu nerealizovanih dobitaka hartija od vrednosti										0
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a) Po osnovu naplate										0
b) Po osnovu prodaje										0
c) Po osnovu negativnih kursnih razlika										0
d) Po osnovu otpisa nerealizovanih gubitaka hartija od vrednosti										0
f) Po osnovu prenosa na kratkoročne finansijske plasmane										0
g) Ostalo										0
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	208,424	0	0	0	0	0	0	0	0	208,424
5. Ispravka vrednosti na početku godine										0
6. Ispravka vrednosti na kraju godine					0					0
Neto vrednost 31.12.2022. godine (1-5)	206,870	0	0	0	0	0	0	0	0	206,870
Neto vrednost 31.12.2023. godine (4-6)	208,424	0	0	0	0	0	0	0	0	208,424

6. DUGOROCNA POTRAZIVANJA

	050 i deo 059	051 i deo 059	052 i deo 059	053 i deo 059	054 i deo 059	055 i deo 059	056 i deo 059	000 din.
	Potrazivanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	Potrazivanja od ostalih povezanih pravnih lica	Potrazivanja po osnovu prodaje na robni kredit	Potrazivanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	Potrazivanja po osnovu jamstva	Sporna i sumnjiva potrazivanja	Ostala dugorocna potrazivanja	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	0	0	36,758	0				36,758
2. Obezbredjenje dugorocnih potrazivanja	0	0	2,505	0				2,505
3. Povecanje dugorocnih potrazivanja	0	0	0	0				0
Neto vrednost 31.12.2022. godine (1 - 2 + 3)	0	0	36,758	0	0	0	0	36,758
Neto vrednost 31.12.2023. godine (1 - 2 + 3)	0	0	34,253	0	0	0	0	34,253

7. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA

	288
	Odložena poreska sredstva
1. Bruto vrednost na početku godine	0
2. Smanjenje odlozenih poreskih sredstava	0
3. Povecanje odlozenih poreskih sredstava	
Neto vrednost 31.12.2022. godine	0
Neto vrednost 31.12.2023. godine (1 - 2 + 3)	0

8. ZALIHE

hiljada dinara

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)		
1.1. Nabavna vrednost	284,337	284,546
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	284,337	284,546
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)		
2.1. Nabavna vrednost	0	0
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)		
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)		
3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	1,084,735	765,655
3.2. Poluproizvodi (neto)		
3.3. Gotovi proizvodi (neto)		
	1,084,735	765,655
4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)		
4.1. Bruto vrednost robe	335,723	316,930
4.2. Ukalkulisani PDV	335,723	316,930
4.3. Ukalkulisana razlika u ceni		
4.4. Ispravna vrednosti robe		
5. Stalna sredstva namenjena prodaji (5.1-5.2-5.3-5.4)		
5.1. Bruto vrednost sredstava namenjenih prodaji	0	0
5.2. Ukalkulisani PDV		
5.3. Ukalkulisana razlika u ceni		
5.4. Ispravna vrednosti sredstava namenjenih prodaji		
6. Neto dati avansi za zalihe i usluge		
6.1. Bruto dati avansi za zalihe i usluge	184,471	134,970
6.2. Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge		
ZALIHE	1,889,266	1,502,101

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	200 i deo 209	201 i deo 209	202 i deo 209	203.204 i deo 209	205 i deo 209	206 i deo 209	000 din.	21.22
	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u ino - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ostala potraživanja	Potraživanja - ukupno	Potraž. iz specifičnih poslova I ostala potraživanja
Bruto potraživanje na početku godine								
Bruto potraživanje na kraju godine	0			262,970	336,769		599,739	608,599
Ispravka vrednosti na početku godine				388,407	404,384		792,791	524,265
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine		0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostalo		0	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE								
31. decembar 2023. god	0	0	0	388,407	404,384	0	792,791	524,265
31. decembra 2022. god	0	0	0	262,970	336,769	0	599,739	608,599

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	230 i deo 239	231 i deo 239	232 i deo 239	233 i deo 239	234, 235, 238 i deo 239	hiljada dinara
	Kratkoročni kreditni matičnom i zavisnim pravnim licima	Kratkoročni kreditni ostalim povezanim pravnim licima	Kratkoročni kreditni u zemlji	Kratkoročni kreditni u inostranstvu	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	20,000	0	63,853	0	0	47,781
Bruto stanje na kraju godine	4,762		64,945			69,707
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0		0	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0		0	0	0
NETO STANJE						
31. decembar 2023. godine	4,762	0	64,945	0	0	69,707
31. decembar 2022. godine	20,000	0	63,853	0	0	83,853

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA, PDV I AVR

	hiljada dinara	
	31. decembra 2023	31. decembra 2022
1. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	57,485	165,035
2. Porez na dodatu vrednost		
3. Aktivna vremenska razgraničenja	37,411	31,699
UKUPNO	94,896	196,734

12. STRUKTURA KAPITALA

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Akcijski kapital		
2. Udeli DOO	7,302,848	8,488,000
3. Ulozi	964,758	49,585
4. Društveni kapital		0
5. Državni kapital		0
6. Zadružni udeli		0
7. Emisiona premija		0
8. Ostali osnovni kapital		0
I. Svega osnovni kapital (1 do 8)	8,267,606	8,537,585
II. Neuplaćeni upisani kapital		
III. Otkupljene sopstvene akcije		
9. Rezerve		
10. Revalorizacione rezerve	4117	2906
IV. Rezerve	900630	916245
	904,747	919,151
V. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti		
VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
	17612	20717
10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2,626,954	2,634,940
11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		
VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)	2,626,954	2,634,940
Ucesce bez prava kontrole		
12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	10,252,084	10,057,985
13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	1,276,299	1,190,898
XIII. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)	11,528,383	11,248,883
KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)	253,312	822,076

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku u početnom bilansu		0
2. Rezervisanja u toku godine		0
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
I. Rezervisanja za troškove u garantnom roku na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
1. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava u početnom bilansu		0
2. Rezervisanja u toku godine		0
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
II. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
1. Rezervisanja za troškove restrukturiranja u početnom bilansu		0
2. Rezervisanja u toku godine		0
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
IV. Rezervisanja za troškove restrukturiranja na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
1. Rezervisanja za naknade i druge benficije u početnom bilansu		123,113
2. Rezervisanja u toku godine	135,712	12,599
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
V. Rezervisanja za naknade i druge benficije na kraju godine (1+2-3-4)	2,200	0
1. Rezervisanja za troškove sudskih sporova po početnom bilansu		135,712
2. Rezervisanja u toku godine	50,652	50,652
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	11,768	11,768
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
III. Rezervisanja za troškove sudskih sporova na kraju godine (1+2-3-4)	62,420	62,420
1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu		0
2. Rezervisanja u toku godine		0
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		0
VI. Ostala dugoročna rezervisanja na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
DUGOROČNA REZERVISANJA (I do VI)	195,932	198,132

14. DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	24,479.00	1,753,949.00
2. Obaveze prema matricnim i zavisnim pravnim licima		
3. Obaveze prema oostalim povezanim pravnim licima		
4. Obaveze po emitovanim HoV u periodu duzem od godinu		
5. Dugorocni krediti i zajmovi u zemlji	736,620.00	805,100.00
6. Dugorocni krediti i zajmovi u ino		
7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
8. Ostale dugoročne obaveze	375.00	865.00
DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	761,474	2,559,914

15. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
Odložene poreske obaveze	0	0
UKUPNO (1+2)	0	0

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	4,901,055	4,732,289
4. Kratkoročni krediti i zajmovi u ino		
5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog oslovanja namenjenih prodaji		
6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
UKUPNO (1+2)	4,901,055	4,732,289

17. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OSTALA KRATKOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	92,901	130,765
7. Ostale kratkoročne obaveze	4,255,692	3,083,545
Ukupno	4,348,593	3,214,310

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
4. Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
5. Dobavljači u zemlji	803,769	777,951
6. Dobavljači u inostranstvu	196,986	139,717
7. Ostale obaveze iz poslovanja	271,276	3,660
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 6)	1,272,031	921,328

19. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I PVR I OSTALIH DAZBINA

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost		
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dazbine	955,304	890,321
2. Pasiva vremenska razgranicenja	2,574	4,392
VREDNOST, PASIVNIH VREMENSKIH RAZGRANICENJA I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1 do 3)	957,878	894,713

20. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Hiljada dinara	Hiljada dinara
	31.12.2023.	31.12.2022.
	2,628,127	2,628,127
Ukupno:	2,628,127	2,628,127

Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Hiljada dinara	Hiljada dinara
	31.12.2023.	31.12.2022.
	2,628,127	2,628,127
Ukupno:	2,628,127	2,628,127

21. POSLOVNI PRIHOD

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na domacem tržištu		0
2. Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		0
3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domcem		0
4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom		0
5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		0
6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	415,108	615,112
I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5)	366,594	183,733
7. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima na domacem trzistu	781,702	798,845
8. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima na inostranom trzistu		0
9. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. Licima na domacem trzistu		0
10. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. Licima na inostranom trzistu		0
8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1,595,437	1,555,760
9. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	792,464	913,822
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (6 do 9)	2,387,901	2,469,582
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	3,169,603	3,268,427
14. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija		0
18. Drugi poslovni prihodi	67,052	69,509
POSLOVNI PRIHODI	3,236,655	3,337,936

22. POSLOVNI RASHODI

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Nabavna vrednost prodane robe		
2. Prihodi od aktiviranja ucinka i robe	357,130	151,052
3. Povecanje vrednosti zaliha nedovrsenih i gotovih proizvoda i nedovrsenih usluga	5,605	1,093
4. Smanjenje vrednosti zaliha nedovrsenih i gotovih proizvoda i nedovrsenih usluga	319,517	128,037
5. Troškovi materijala	870	2,704
6. Troškovi goriva i energije	1,457,493	1,695,253
7. Troškovi zarada i naknada i ostali licni rashodi		
8. Troškovi proizvodnih usluga	1,935,381	1,757,898
9. Troškovi amortizacije	473,778	355,103
10. Troškovi dugorocnih rezervisanja	294,472	318,910
11. nematerijalni troskovi	21,100	19,010
POSLOVNI RASHODI	172,249	201,699
POSLOVNI PRIHODI	4,387,351	4,372,499
	3,236,655	3,337,936
POSLOVNI DOBITAK	0	0
POSLOVNI GUBITAK	1,150,696	1,034,563

23. FINANSIJSKI PRIHODI

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	120,519	
2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
3. Prihodi od ucesca u Db pridruzenih pravnih lica i zajednickih poduhvata		
4. Ostali finansijski prihodi	1,463	6,642
FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FIN PRIHODI(1 do 4)	121,982	6,642
II. Prihodi od kamata (od trecih lica)	1,043	3,285
III. Pozitivne kursne razlike i poz efekti valutne klauzule (prema trecim licima)	2,357	2,134
FINANSIJSKI PRIHODI	125,382	12,061

24. FINANSIJSKI RASHODI

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Finansijski rashodi od matičnog i zavisnih pravnih lica		
2. Finansijski rashodi od ostalih povezanih pravnih lica	9372	5456
3. rashodi od ucesca u Db pridruzenih pravnih lica i zajednickih poduhvata		
4. Ostali finansijski rashodi		559
FINANSIJSKI RASHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FIN PRIHODI(1 do 4)	9,372	6,015
II. Rashodi od kamata (od trecih lica)	333,096	293,527
III. Negativne kursne razlike i poz efekti valutne klauzule (prema trecim licima)	6,927	2,319
FINANSIJSKI RASHODI	349,395	301,861
FINANSIJSKI PRIHODI	125,382	12,061
DOBITAK IZ FINANSIRANJA	0	0
GUBITAK IZ FINANSIRANJA	224,013	289,800

25. GUBITAK / DOBITAK

	31. decembra 2023	hiljada dinara 31. decembra 2022
1. Prihodi od uskladjivanja vrednsoti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	102,962	9,765
2 Rashodi od uskladjivanja vrednsoti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	21,385	56,217
Ostali prihodi	133,186	295,121
Ostali rashodi	111,754	114,960
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	0	0
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA	1,271,700	1,190,654
Neto Db poslovanja koje se obustavlja, efekti promene racunovodstvene politike i ispravke gresaka iz ranijih perioda	0	0
Neto Gb poslovanja koje se obustavlja, efekti promene racunovodstvene politike i ispravke gresaka iz ranijih perioda	4,515	202
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	0	
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	1,276,215	1,190,856
Porez na Db		
I. Poreski rashod perioda	84	42
II. Odloženi poreski rashodi perioda		
III. Odloženi poreski prihodi perioda		
Isplacena licna primanja poslodavca		
NETO DOBITAK	-	
NETO GUBITAK	1,276,299	1,190,898

1. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

2. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

3. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Matično i povezana društva su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu izvršila usaglašavanje potraživanja sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine. Nije bilo materijalno značajnih neusaglašanih stanja potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima.

Odgovorno lice za sastavljanje
finansijskog izveštaja
Vladica Stojkovic
Koordinator za poreze

C. Braguija



Zakonski zastupnik

Srdjan Jović

simpo

**KONSOLIDOVANI GODIŠNJI
IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023.
GODINU**

Vranje april 2024



I KRATAK OPIS POSLOVNIH AKTIVNOSTI ORGANIZACIONA STRUKTURA GRUPE PRAVNIH LICA

Poslovni sistem SIMPO AD čine SIMPO AD kao društvo i povezana pravna lica sa većinskim ili manjinskim udelom u kapitalu od strane matičnog društva. U grupu koja je predmet konsolidovanja i za koju se sastavljaju konsolidovani finansijski izveštaji ulaze matično društvo i 16 povezanih pravnih lica sa većinskim udelom u kapitalu od strane matičnog društva.

Organizaciona struktura matičnog društva definisana je funkcionalnim celinama i organizacionim delovima.

U okviru matičnog društva kao funkcionalne celine možemo identifikovati:

- proizvodnu delatnost
- uslužnu delatnost
- delatnost trgovine

U okviru proizvodne delatnosti kao najznačajniji organizacioni delovi izdvajaju se Fabrika nameštaja i Fabrika tapetarskih proizvoda u Vranju, Fabrika dušeka u Bujanovcu, Fabrika ramovskih konstrukcija u Preševu i Fabrika stilskog nameštaja u Surdulici.

U okviru uslužnih delatnosti izdvajaju se: sektor transporta, sektor ugostiteljstva, sektor finansija, sektor pravnih poslova

U okviru delatnosti trgovine kao organizacione delove možemo identifikovati sektor maloprodaje, sektor velikoprodaje, sektor izvoza, sektor nabavke, sektor marketinga.

Povezana društva mogu se podeliti u tri glavne grupe: povezana društva koja se bave delatnošću koja je u bliskoj vezi sa delatnošću matičnog društva, povezana društva čija osnovna delatnost nije povezana delatnošću matičnog društva, povezana društva čija je osnovna delatnost trgovina.

U prvu grupu spadaju:

- SIMPO DEKOR
- SIMPO ŠIK
- SIMPO DEČIJI KREVETIĆI
- SIMPO DRVO
- SIMPO LINE



U drugu grupu spadaju:

- SIMPO VLASINA
- SIMPO CVEĆE
- SIMBI
- KONDIVA
- KCS

Treća grupa obuhvata:

- SIMPO SKOPJE MAKEDONIJA
- SIMPO PODGORICA CRNA GORA
- SIMPO SIK GRADIŠKA BiH
- SIMPO EU HRVATSKA
- SIMPO KOMERC BEOGRAD
- SI MARKET VRANJE

2)PRIKAZ FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA GRUPE PRAVNIH LICA

Prema podacima iz pojedinačnih bilansa uspeha na dan 31.12.2023. godine ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 4,9 milijardi dinara. Ukupni rashodi u pojedinačnim bilansima iznose 6,2 milijarde dinara. Ostvaren je ukupan neto gubitak kao zbir pojedinačnih rezultata u iznosu od cca 1,3 milijardi dinara.

U hiljadama dinara

	UKUPNI PRIHODI	UKUPNI RASHODI	NETO REZULTAT GUBITAK	NETO REZULTAT DOBITAK
SIMPO	2,370,270	3,132,459	762,189	
SIMPO VLASINA	1,339	9,490	8,151	
SIMPO CVEĆE	355	12,534	12,179	
SIMBI CRNA TRAVA	553	4,205	3,652	
SIMPO DEČIJI KREVETIĆI	57,574	118,539	60,965	
SIMPO DRVO	10,579	39,538	28,959	
SIMPO DEKOR	4,870	20,996	16,126	
KONDIVA	7655	28,725	21,070	
SI MARKET	19,717	19,888	171	
KCS		5,966	5,966	
SIMPO LINE	338,808	338,607		201
SIMPO ŠIK	1,233,779	1,464,990	231,211	
SIMPO SKOPJE	216,862	287,290	70,428	
SIMPO PODGORICA	124,377	155,417	31,040	
SIK GRADIŠKA	489,474	513,867	24,393	
	4,876,212	6,152,511	1,276,500	201



U tabeli koja sledi izvršeno je sagledavanje prihoda i rashoda na nivou konsolidovanog izveštaja nakon konsolidacije prihoda i rashoda po osnovu medjusobnih transakcija povezanih lica:

U hiljadama dinara

I UKUPNI PRIHODI	4,876,212
POSLOVNI PRIHODI	4,194,295
FINANSIJSKI PRIHODI	125,382
POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA	319,517
SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA	870
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	102,962
OSTALI PRIHODI	133,186
II UKUPNI RASHODI	6,152,511
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	929,395
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1,839,003
TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA	1,935,663
TROŠKOVI AMORTIZACIJE I DUGOROČNIH REZERVISAN.	315,572
OSTALI POSLOVNI RASHODI	645,745
FINANSIJSKI RASHODI	349,395
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	21,385
OSTALI RASHODI	111,754
ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIJEG PERIODA	4515
PORESKI RASHODI PERIODA	84
III REZULTAT (GUBITAK)	-1,276,299



I SIMPO AD -MATIČNO DRUŠTVO

SIMPO AD kao matično pravno lice u svom bilansu uspeha za 2023 godinu iskazalo je kao ukupni rezultat gubitak u iznosu od 762.189 hiljada dinara.

U hiljadama dinara

I UKUPNI PRIHODI	2,370,270
POSLOVNI PRIHODI	2,028,579
FINANSIJSKI PRIHODI	121,795
POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA	50,394
SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA	
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	93,947
OSTALI PRIHODI	75,555
II UKUPNI RASHODI	3,132,459
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	66,365
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1,213,850
TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA	1,335,539
TROŠKOVI AMORTIZACIJE I DUGOROČNIH REZERVISANJA	186,262
OSTALI POSLOVNI RASHODI	222,732
FINANSIJSKI RASHODI	47,339
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE	427
OSTALI RASHODI	59,918
ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIJEG PERIODA	27
PORESKI RASHODI PERIODA	
III REZULTAT (GUBITAK)	762,189

Prikaz poslovanja matičnog društva u 2023 godini dat je u Godšnjem izveštaju o poslovanju uz redovne finansijske izveštaje SIMPO AD Vranje.



II POVEZANA DRUŠTVA

Najveći broj povezanih društava koja ulaze u grupu za konsolidaciju i čiji su finansijski izveštaji predmet konsolidovanja u 2023 godini zabeležili su negativan finansijski rezultat.

U 2023 godini od 14 povezanih društava koja ulaze u grupu za konsolidovanje 13 je ostvarilo ukupni negativan rezultat u iznosu 514,3 miliona dinara, dok je jedno povezano društvo ostvarilo minimalan pozitivan rezultat.

U hiljadam dinara

	UKUPNI PRIHODI	UKUPNI RASHODI	NETO REZULTAT GUBITAK	NETO REZULTAT DOBITAK
SIMPO VLASINA	1,339	9,490	8,151	
SIMPO CVEĆE	355	12,534	12,179	
SIMBI CRNA TRAVA	553	4,205	3,652	
SIMPO DEČIJI KREVETIĆI	57,574	118,539	60,965	
SIMPO DRVO	10,579	39,538	28,959	
SIMPO DEKOR	4,870	20,996	16,126	
KONDIVA	7655	28,725	21,070	
SI MARKET	19,717	19,888	171	
KCS		5,966	5,966	
SIMPO LINE	338,808	338,607		201
SIMPO ŠIK	1,233,779	1,464,990	231,211	
SIMPO SKOPJE	216,862	287,290	70,428	
SIMPO PODGORICA	124,377	155,417	31,040	
SIK GRADIŠKA	489,474	513,867	24,393	
	2,505,942	3,020,052	514,311	201

U toku 2023 godine jedan najveći broj povezanih društava nije imao organizovanu svoju osnovnu poslovnu delatnost ili je ta delatnost bila u veoma malom obimu. Reč je kako o povezanim društvima iz tkz. No core biznisa (poljoprivredna proizvodnja, konditorska industrija, trgovina) tako i o povezanim društvima iz delatnosti usko povezanih sa proizvodnjom nameštaja (proizvodnja štofova, rezanje gradje). Iz tkz. no core biznisa to su: Simpo Vlasina, Simpo Cveće, Simbi, Kondiva, KCS, Si Market, Simpo Commerce. Iz delatnosti bliskih proizvodnji nameštaja reč je o fabrici dekorativnih štofova Simpo Dekor u Vranju i Fabrici za proizvodnju rezane gradje Simpo Drvo u Čičevcu.

U skladu sa odredbama Unapred pripremljenog plana reorganizacije u toku godine preduzimane su aktivnosti u cilju rešavanja statusa povezanih društava.

Najveći izvor visokih gubitaka povezanih društava čija je poslovna aktivnost na niskom nivou ili je obustavljena jesu visoki rashodi koji ne zavise od obima proizvodnje i prodaje tj od obima poslovne aktivnosti. Reč je o u najvećoj meri o troškovima amortizacije stalne



imovine, troškovima kamata po osnovu kreditnih obaveza, obaveza po osnovu javnih prihoda, obaveza prema dobavljačima, rashoda po osnovu prodaje i obezvređenja imovine (nenaplaćenih potraživanja, nekurentnih zaliha i dr). Istovremeno ova povezana društva imaju niske prihode koji proističu iz prodaje postojećih zaliha ili po osnovu zakupa nepokretne i pokretne imovine.

Pojedina povezana društva u 2023 godini imala su redovnu poslovnu aktivnost ali su takodje iz određenih razloga ostvarila negativan rezultat. Reč je povezanim društvima iz delatnosti povezanih sa proizvodnjom nameštaja (SIMPO ŠIK Kuršumljija, SIMPO DEČIJI KREVETIĆI,) i povezanim društvima koja se bave trgovinom nameštajem (SIMPO SKOPJE DPTU, SIMPO PODGORICA, SIK GRADIŠKA)

Simpo Šik Kuršumljija i Simpo dečiji krevetići imali su organizovani proces proizvodnje i ostvarili prihode po osnovu prodaje na domaćem i inostranom tržištu ali je nivo poslovne aktivnosti bio nedovoljan da pokrije visoke fiksne troškove poslovanja (amortizacija, nematerijalni troškovi, kamate, ostali rashodi).

Povezana društva u inostranstvu SIMPO SKOPJE, SIMPO PODGORICA, SIK GRADIŠKA, SIMPO EU HRVATSKA bave se trgovinskom delatnošću odnosno prodajom proizvoda matičnog društva na teritoriji Severne Makedonije, Crne Gore, Bosne i Hercegovine putem sopstvene maloprodajne mreže i velikoprodaje. I ova povezana društva poslovala su u 2023 godini sa gubitkom. Imajući u vidu određene karakteristike datih tržišta (mala tržišta, ekonomska situacija, niska kupovna moć) povezana društva u 2023 godini nisu uspela da ostvare planirane prihode, pokriju visoke troškove poslovanja i ostvare pozitivan rezultat.

U 2023 godini pozitivan rezultat u poslovanju ostvarilo je samo povezano društvo SIMPO LINE d.o.o Vranje.

Povezano društvo Simpo Line koje se bavi poslovima projektovanja i opremanja enterijera na u toku 2023 i pored pogoršanih uslova poslovanja realizovalo je značajne poslove opremanja na domaćem i inostranom tržištu. Pozitivan poslovni rezultat ovog povezanog društva ima izuzetan značaj za poslovanje matičnog društva budući da poslovi opremanja predstavljaju značajan kanal prodaje i plasmana proizvoda SIMPO AD na domaćem i inostranom tržištu.

Imajući u vidu gore navedeno može se zaključiti da teška ekonomska finansijska pozicija većine povezanih društava u velikoj meri opterećuje poslovanje matičnog društva i ima presudno negativan uticaj na iskazane rezultate u konsolidovanom bilansu uspeha.



3) INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U okviru poslovanja matičnog i povezanih društava svi zaposleni dužni su da slede dobru ekološku praksu i pokažu odgovoran odnos prema životnoj sredini.

SIMPO ad je sertifikovao i primenjuje sistem upravljanja zaštite životne sredine u skladu sa definisanim ISO standardima kao i sistem zaštite zdravlja i bezbednosti na radu u skladu sa OXSAS standardom.

Tokom godine SIMPO AD u okviru redovnog poslovanja ima značajna ulaganja u eliminisanje uticaja proizvodnog procesa na životnu sredinu, u obuke zaposlenih, u skladištenje i odlaganje opasnih materija, otpada, unapredjenje zaštite od požara i drugih nepogoda, unapredjenje bezbednosti i zaštite na radu zaposlenih.

4) ZNAČAJNI DOGAĐAJI PO ZAVRŠETKU POSLOVNE GODINE

Nakon završetka poslovne godine a do dana usvajanja finansijskih izveštaja i godišnjeg izveštaja o poslovanju nije bilo značajnijih događaja koji bi uticali na poslovanje društva

5) PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

Osnovni pravci razvoja kako matičnog društva tako i povezanih društva utvrđeni su planovima poslovanja a značajne smernice i zadaci kao i rokovi za realizaciju definisani su i pravosnažno potvrđenim Unapred pripremljenim planom reorganizacije.

Kada je reč o matičnom društvu, kao najznačajnijem činiocu u okviru grupe, u narednom periodu naponi društva biće usmereni u pravcu modernizacije proizvodnje, unapredjenja organizacije i efikasnosti obavljanja poslovnih procesa, povećanja učešća na domaćem i inostranim tržištima, prodora na nova tržišta. Ovi naponi treba da dovedu do povećanja prihoda, kontrole i smanjivanja troškova, povećanja produktivnosti, unapredjenja odnosa sa poslovnim partnerima, zadovoljstva zaposlenih odnosno do pozitivnog rezultata i održivog poslovanja.

Imajući u vidu nezavidnu poziciju povezanih društava i opterećenje koje su predstavljali i predstavljaju za poslovanje matičnog društva u narednom periodu mora doći do rešavanja njihovog statusa. Takva obaveza definisana je i odredbama Unapred pripremljenog plana reorganizacije a prvenstveno se odnosi na ona povezana društva čija delatnost nije usko povezana sa osnovnom delatnošću matičnog društva.



6) AKTIVNOSTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

U okviru svog redovnog poslovanja matično društvo kao nosilac konstantno realizuje brojne aktivnosti na planu istraživanja i razvoja. Aktivnosti su prvenstveno usmerene na kreiranje inovacija i funkcionalnog dizajna kao ključnih komponenti konkurentnosti SIMPA na tržištu. Upotreba inovativnih materijala, savremenih tehnologija, unapredjenje funkcionalnosti karakterišu sve proizvodne kapacitete u okviru SIMPA.

7) IZLOŽENOST POSLOVNIM RIZICIMA I STRATEGIJE ZA UPRAVLJANJE RIZICIMA

Simpo, kao veliki proizvodni sistem, u okviru svog poslovanja izložen je dejstvu velikog broja faktora rizika: tržišni, kreditni, rizik likvidnosti i solventnosti, poslovni rizik idr.

Simpo kao tržišno orijentisan poslovni subjekt izložen je svakodnevno u svom poslovanju tržišnom riziku u vidu mogućih promena na tržištu kako nabavke repromaterijala tako i na tržištu prodaje. Eventualna nepovoljna kretanja na tržištu mogu se nepovoljno odraziti na celokupno poslovanje kako matičnog društva tako i grupe kao celine. U cilju smanjenja ovog rizika Društvo preduzima svakodnevne operativne aktivnosti: praćenje kretanja na tržištu nabavke i prodaje, unapredjenje saradnje sa dobavljačima kako bi se ostvarili povoljniji uslovi nabavke, istraživanje tržišta kako bi se na vreme uočila tržišna kretanja i sprovela neophodna prilagodjavanja i dr.

Simpo je bio u dugogodišnjem periodu izložen izuzetno visokom kreditnom i riziku likvidnosti i solventnosti usled velike kreditne i ukupne zaduženosti. Sprovedjenjem mera UPPR-a izloženost ovom riziku je kod matičnog društva svedena na minimum. Konverzijom obaveza u kapital i rasterćenjem visoke zaduženosti matično društvo je u 2019 godini stabilizovalo svoju finansijsku situaciju i redovno izmiruje tekuće obaveze. U cilju smanjivanja ovih rizika matično društvo ulaže napore da iz tekućeg poslovanja obezbedi sredstva za redovno izmirenje obaveza putem povećanja priliva od prodaje, bolje naplate potraživanja, obezbedjenja povoljnijih rokova plaćanja dobavljačima i sl. Kada je reč o povezanim društvima većina je i dalje izložena ovim rizicima u velikoj meri usled loše finansijske situacije i prezaduženosti što se negativno odražava na poslovanje grupe kao celine

Operativni rizici jesu rizici od potencijalnih gubitaka prvenstveno zbog lošeg poslovanja povezanih društava u no core biznisu što ugrožava finansijsko ekonomsku stabilnost celokupnog poslovnog sistema. Društvo nastoji da kroz aktivnosti na svakodnevnom nivou otkloni propuste, unapredi sve segmente poslovanja i ovaj rizik svede na minimum.

Zakonski zastupnik
Srdjan Jović



ИЗЈАВА

Изјављујем да је консолидовани годишњи финансијски извешај СИМПО АД Врање за 2023 годину састављен је уз примену одговарајућих стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијско положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва СИМПО АД Врање.

У Врању, април, 2024 године



Законски заступник
Срђан Јовић



ИЗЈАВА

Консолидовани финансијски извештаји СИМПО АД Врање за 2023 годину још увек нису усвојени и биће дати на усвајање Скупштини акционара као органу надлежном за усвајање финансијских извештаја. Скупштина ће одлуку о усвајању финансијских извештаја донети на редовној седници у законском року.

У Врању, април, 2024 године

Законски заступник
Срђан Јовић

