

**AD PLANINKA, KURŠUMLIJA**  
**KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA GODINU**  
**ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023. GODINE**  
**SA IZVEŠTAJEM REVIZORA**

## SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

KONSOLIDOVANI BILANS STANJA NA DAN 31.12.2023. GODINE

KONSOLIDOVANI BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01.2023. GODINE DO 31.12.2023. GODINE

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU ZA PERIOD OD 01.01.2023. GODINE DO 31.12.2023. GODINE

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU ZA PERIOD OD 01.01.2023. GODINE DO 31.12.2023. GODINE

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA PERIOD OD 01.01.2023. GODINE DO 31.12.2023. GODINE

KONSOLIDOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31.12.2023. GODINE

KONSOLIDOVANI GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA GODINU ZAVRŠENU 31.12.2023. GODINE

POTVRDA O NEZAVISNOSTI

POTVRDA O KONSULTANTSKIM USLUGAMA

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

AD PLANINKA  
KOSOVSKA 38  
KURŠUMLIJA

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Akcionarima i rukovodstvu AD Planinka, Kuršumlija**

### **IZVEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja AD PLANINKA, KURŠUMLIJA (u daljem tekstu "Matično društvo"), i njegovog zavisnog društva SPECIJALNA BOLNICA ZA REHABILITACIJU PROLOM BANJA, KURŠUMLIJA (u daljem tekstu "GRUPA"), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2023. godine i odgovarajući konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu i konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje i koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, konsolidovani finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj GRUPE na dan 31.12.2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

#### *Osnove za mišljenje*

Ovu reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u delu Odgovornost revizora. Nezavisni smo od Grupe u skladu sa Kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne standarde etike za računovođe, kao i u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtevima. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### *Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje*

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

U sastavljanju konsolidovanih finansijskih izveštaja, rukovodstvo Grupe je odgovorno za procenu sposobnosti Grupe da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Grupu ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja su odgovorna za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja i odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Grupe.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

### **Akcionarima i rukovodstvu AD Planinka, Kuršumljia**

#### *Odgovornost revizora*

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje.

Razumna osnova za uverenje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim, ukoliko pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajne greške u finansijskim izveštajima, nastale usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške
- usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola;
- Procenjujemo adekvatnost usvojenih računovodstvenih politika i ispravnost računovodstvenih procena od strane rukovodstva i sa njima povezanih obelodanjivanja;
- Izvodimo zaključak o prikladnosti računovodstvenog sistema vođenog u skladu sa principom stalnosti poslovanja od strane rukovodstva.
- Takođe, na osnovu pribavljenih dokaza izvodimo zaključke o očuvanju načela stalnosti poslovanja i da li postoji njegova ugroženost. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalno značajna nesigurnost u pogledu očuvanja ovog načela, obavezni smo da istaknemo u našem izveštaju pripadajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima, ili, ako takva obelodanjivanja nisu prikladna, modifikujemo naše mišljenje po tom osnovu. Naši zaključci se temelje na pribavljenim revizijskim dokazima do datuma našeg izveštaja, ali budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati nemogućnost Grupe da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji predstavljaju nastale transakcije i događaje na način koji ispunjava fer prezentaciju.

Komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, o planiranom obimu i vremenu vršenja revizije, kao i o značajnim nalazima revizije, uključujući značajne propuste u sistemu interne kontrole koje utvrdimo u toku revizije.

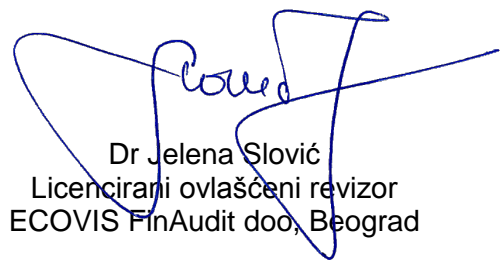
Takođe obezbeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo se pridržavali odgovarajućih etičkih zahteva u pogledu nezavisnosti, i sa njima komuniciramo u vezi sa svim odnosima i činjenicama koje bi mogle ugroziti našu nezavisnost, i gde je potrebno, potrebne mere obezbeđenja nezavisnosti.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)****Akcionarima i rukovodstvu AD Planinka, Kuršumlija****IZVEŠTAJ O DRUGIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM ZAHTEVIMA**

Rukovodstvo je odgovorno za obelodanjivanje ostalih informacija. Ostale informacije se odnose na informacije obelodanjene u konsolidovanom godišnjem izveštaju o poslovanju sastavljenog u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon). Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakvo uveravanje po tom pitanju. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31.12.2023. godine, naša odgovornost je da sagledamo ostale informacije i da u tom procesu razmotrimo da li su ostale informacije materijalno nekonzistentne sa priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima, ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije, ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne. Ako, na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da ima materijalno značajnih pogrešnih iskaza u vezi sa konsolidovanim godišnjim izveštajem o poslovanju, o toj činjenici ćemo izvestiti. U vezi sa prethodno navedenim nemamo ništa da izvestimo.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj Izveštaj nezavisnog revizora je Dr Jelena Slović.

U Beogradu, 23.04.2024. godine.

 ECOVIS<sup>®</sup> FinAudit doo  
Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd, Srbija

Dr Jelena Slović  
Licencirani ovlašćeni revizor  
ECOVIS FinAudit doo, Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108079

Шифра делатности 1107

ПИБ 100622505

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРИРОДНА ЛЕЏИШТА, ТУРИЗАМ, УГОСТИТЕЛЈСТВО I ПРОИЗВОДЊУ ПЛАНИКА КУРШУМЛИЈА

Седиште КУРШУМЛИЈА, КОСОВСКА 38

# 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		4.824.021	4.545.415	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	3.1	9.661	5.572	
010	1. Улагања у развој	0004		2.420	3.434	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		7.241	2.138	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009		4.814.360	4.537.514	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3.2	4.080.151	3.590.469	
023	2. Постројења и опрема	0011	3.2	702.800	793.988	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3.2	9.604	144.703	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	3.2	21.805	8.354	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018			2.329	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	3.3			
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	3.4		2.329	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	3.5	11.133	1.006	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		3.675.915	3.033.083	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	3.6	333.369	325.222	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3.6.a	153.851	135.061	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	3.6.b	62.510	59.541	
13	3. Роба	0034	3.6.c	6.832	4.715	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	3.6.d	106.813	125.509	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	3.6.d	3.363	396	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	3.7	410.142	283.237	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		334.118	225.057	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		76.024	58.180	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	3.8	65.986	53.907	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		19.997	16.069	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		45.989	37.838	
224	3. Потраживања по основу преглађених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	3.9	2.071.055	1.855.721	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	3.9.a	927	923	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом 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	3.9.b	2.070.128	1.854.798	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	3.10	716.264	479.454	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3.11	79.099	35.542	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		8.511.069	7.579.504	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	3.22	479.831	480.440	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	3.12	7.210.603	6.639.255	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3.12.a	180.184	180.184	
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	3.12.b	356.009	271.398	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	3.12.c	1.235.129	964.200	
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				
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		2.080	315	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	3.12.d	5.441.361	5.223.788	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		4.645.642	4.098.359	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		795.719	1.125.429	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	3.13	33.847	27.180	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		33.847	27.180	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	3.13.a	33.847	27.180	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
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				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	3.14		961	
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		1.266.619	912.108	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	3.15			
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
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	3.16	22.198	11.389	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.17	184.564	176.607	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		174.354	171.453	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		10.210	5.046	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			108	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.007.794	698.387	

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	3.18	486.460	223.764	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	3.19	521.334	451.027	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	3.20		23.596	
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	3.21	52.063	25.725	
	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		8.511.069	7.579.504	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	3.22	479.831	480.440	

у Куршумлији  
 дана 23.04 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 07108079

Шифра делатности 1107

ПИБ 100622505

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРИРОДНА ЛЕЋИШТА, ТУРИЗАМ, УГОСТИТЕЛЈСТВО И ПРОИЗВОДЊУ ПЛАНИНКА КУРШУМЛИЈА

Седиште КУРШУМЛИЈА, КОСОВСКА ЗВ

# 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
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	4.1	4.587.552	4.138.329
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	4.1.a	33.947	27.426
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		33.947	27.426
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	4.1.b	4.543.496	3.832.479
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		3.698.318	3.165.596
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		845.178	666.883
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		6.142	23.073
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	4.1.c	3.030	41.213
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	4.1.d	93	88
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.1.e	1.030	214.226
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	4.2	3.789.679	2.898.683
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	4.2.a	11.084	8.668
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.2.b	1.218.294	1.118.949
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.2.c	1.530.935	930.251
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.232.139	726.326
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		134.242	98.546
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		164.554	105.379
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.2.d	275.131	201.850
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.2.e	359.087	266.511
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	4.2.f	6.720	6.699
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.2.g	388.428	365.755

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		797.873	1.239.646
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	4.3	67.123	19.520
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		67.090	19.199
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		33	321
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	4.4	51.821	47.031
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		48.944	41.170
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2.877	5.861
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		15.302	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			27.511
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	4.5	8.573	24.577
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	4.6	7.002	11.977
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	4.7	47.863	52.625
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	4.8	6.363	5.642
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		4.711.111	4.235.051
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		3.854.865	2.963.333
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		856.246	1.271.718
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		856.246	1.271.718

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	4.9	71.615	106.284
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	4.9	96	40.005
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	4.9	11.184	
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		795.719	1.125.429
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		795.719	1.125.429
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061	4.10	12	17
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Куршумлији

дана 23.04 2024 године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

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).

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108079

Шифра делатности 1107

ПИБ 100622505

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРИРОДНА ЛЕЧИЛИШТА, ТУРИЗАМ, УГОСТИТЕЛЈСТВО И ПРОИЗВОДЊУ ПЛАНИНКА КУРШУМЛИЈА

Седиште КУРШУМЛИЈА, КОСОВСКА 38

# 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
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		795.719	1.125.429
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006		2.080	315
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

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) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	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) добиици	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		2.080	315
	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		2.080	315
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		793.639	1.125.114
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027		793.639	1.125.114
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		793.639	1.125.114
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Куршумлији

дана 23.04 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).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108079

Шифра делатности 1107

ПИБ 100622505

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРИРОДНА ЛЕЧИШТА, TURIZAM, UGOSTITELJSTVO I PROIZVODNJU PLANINKA KURŠUMLIJA

Седиште КУРШУМЛИЈА, КОСОВСКА 38

# 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	180.184	4010		4019		4028	1.011.610	
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	180.184	4012		4021		4030	1.011.610	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	223.988	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	180.184	4014		4023		4032	1.235.598	
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	180.184	4016		4025		4034	1.235.598	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	355.540	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	180.184	4018		4027		4036	1.591.138	

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	-1.486	4046	4.662.276	4055		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	-1.486	4048	4.662.276	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	1.171	4049	561.512	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	-315	4050	5.223.788	4059		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	-315	4052	5.223.788	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-1.765	4053	217.573	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	-2.080	4054	5.441.361	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0		Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			АОП	10	
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	5.852.584	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	5.852.584	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	6.639.255	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	6.639.255	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	7.210.603	4090	

у Куршумлизи  
дан: 23.04.2024 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).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07108079

Шифра делатности 1107

ПИБ 100622505

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРИРОДНА ЛЕЧИШТА, TURIZAM, UGOSTITELJSTVO I PROIZVODNJU PLANINKA KURŠUMLIJA

Седиште КУРШУМЛИЈА, КОСОВСКА 38

# 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
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	4.966.092	4.504.288
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	4.139.191	3.605.781
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	825.871	684.281
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.030	214.226
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	3.801.883	3.073.854
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.804.487	1.248.251
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	77.919	322.191
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.178.546	1.030.602
4. Плаћене камате у земљи	3010	7.145	15.940
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	103.363	71.203
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	627.582	351.935
8. Остали одливи из пословних активности	3014	2.841	33.732
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.164.209	1.430.434
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	67.090	244.592
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		20.333
3. Остали финансијски пласмани	3020		205.060
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	67.090	19.199
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	731.037	1.383.109
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	515.704	1.383.102

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	215.333	7
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	663.947	1.138.517
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	263.452	317.865
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		46.940
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	3.422	139
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	260.030	270.786
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	263.452	317.865
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	5.033.182	4.748.880
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	4.796.372	4.774.828
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	236.810	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		25.948
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	479.454	505.402
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	716.264	479.454

у Куршумлији

дана 23.04 20 24 године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

## AD "PLANINKA"

### NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023.

#### 1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

«Planinka» A.D: iz Kuršumlje je akcionarsko društvo za prirodna lečilišta, turizam, ugostiteljstvo i proizvodnju.

Preduzeće se prvenstveno bavi proizvodnjom i flaširanjem prirodne vode i sokova i turizmom, ugostiteljstvom i medicinskom rehabilitacijom.

Planinka kao preduzeće u društvenoj svojini osnovano je odlukom Skupštine opštine Kuršumlja 21.12.1963 godine integracijom Kuršumlijske, Prolomske, Lukovske Banje i ugostiteljskog preduzeća iz Kuršumlje i dana 09. januara 1964 godine preduzeće je registrovano kod Okružnog privrednog suda.

Na dan 08.07.1993 godine izvršena je transformacija preduzeća u Društvo sa ograničenom odgovornošću u mešovitoj svojini. Dana 28.12.1999 godine izvršena je transformacija u skladu sa novim Zakonom o svojskoj transformaciji kod Privrednog suda u Nišu po rešenju FI.1781/99 tako da pun naziv preduzeća glasi: Akcionarsko društvo za prirodna lečilišta, turizam, ugostiteljstvo i proizvodnju «Planinka» Kuršumlja. Kod Agencije za privredne registre upisano je po rešenju broj BD 65255/2005 od 25.07.2005.

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Dana 09.03.2006 godine odlukom Upravnog odbora, sopstvenim sredstvima osniva se ustanova pod nazivom Zavod za rehabilitaciju «Prolom Banja» sa sedištem u Prolom Banji. Kod Trgovinskog suda u Nišu registrovano je po rešenju FI 26/06. Dana 08.09.2009. godine izvršena je preregistracija u Specijalnu bolnicu za rehabilitaciju "Prolom Banja" po rešenju FI 79/09.

Specijalna bolnica obavlja specijalističko-konsultativnu i stacionarnu zdravstvenu delatnost u Prolom Banji i Lukovskoj Banji u oblasti rehabilitacije perifernih krvnih sudova, reumatskih, bubrežnih i kožnih bolesti - banjskim i klimatskim faktorima, laboratorijsku i drugu dijagnostiku, kao i farmaceutsku zdravstvenu delatnost preko bolničke apoteke, u skladu sa zakonom.

Delatnosti Specijalne bolnice su medicinska rehabilitacija, ostali vidovi zdravstvene zaštite i turističke delatnosti - hoteli i moteli s restoranom. Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Pojedinačni finansijski izveštaji Ustanove sastavljeni su u skladu sa zakonskom regulativom važećom u Republici Srbiji, na datum njihovog sastavljanja, izdatom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Ova regulativa zahteva da se finansijski izveštaji za malo pravno lice sastave u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za mala i srednja preduzeća. Za potrebe konsolidovanja primenjeni su puni MSFI.

Vlasnička struktura Društva je sledeća: 100% akcionarski kapital.  
Sedište Društva je u Kuršumlji, ulica Kosovska 38.

Odlukom Skupštine "Planinka" a.d. o prestanku svojstva javnog društva broj 383/6 od 26. 4. 2017. godine, kao i Rešenjem Komisije za hartije od vrednosti o brisanju iz Registra javnih društava broj 4/0-31-2776/3-17 od 7. 7. 2017. godine, "Planinka" a.d. Kuršumlja prestala je da bude javno akcionarsko društvo, a Rešenjem Beogradske berze o isključenju akcija izdavaoca sa tržišta Berze broj 01/1-5327/17 od 30. 7. 2017. godine, akcije "Planinka" a.d. povučene su sa regulisanog tržišta, odnosno MTP.

Na dan 31.12.2023. godine, Društvo ima 616 zaposlenih. Na dan 31.12.2022. godine u Društvu je bilo 527 zaposlenih.

*(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)*

Prilikom sastavljanja konsolidovanog finansijskog izveštaja primenjen je MRS-27, kao i prava vrednovanja iz drugih MRS. Uključeni su finansijski izveštaji svih entiteta nad kojima matica ima kontrolu, pod kojom se podrazumeva moć upravljanja finansijskom i poslovnom politikom entiteta, radi ostvarivanja koristi od njihovih aktivnosti.

Prema paragrafu 28 MRS 27, prilikom sastavljanja konsolidovanog finansijskog izveštaja primenjene su jednoobrazne računovodstvene politike za iste transakcije i primenjen je metod potpunog konsolidovanja.

Sredstva i obaveze zavisnih entiteta uključeni su u konsolidovani bilans stanja sa stanjem na dan 31.12.2023. godine.

U skladu sa opštim konceptom materijalnog značaja, na kojem su zasnovani MRS, prilikom sastavljanja konsolidovanog finansijskog izveštaja odustali smo od isključivanja nerealizovanih dobitaka sadržanih u zalihama zato što efekat nerealizovanih dobitaka nije materijalno značajan.

## **2. PRIKAZ PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim politikama navedenim u tekstu koji sledi. Ove računovodstvene politike primenjuju se dosledno na sve prikazane godine, izuzev ukoliko nije drugačije naznačeno.

### **2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa zakonskom regulativom važećom u Republici Srbiji, na datum njihovog sastavljanja, izdatom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Ova regulativa zahteva da se finansijski izveštaji sastave u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: „MRS/MSFI“).

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI pretpostavlja primenu značajnih računovodstvenih procena. Takođe, zahteva se od rukovodstva Društva da koristi svoje prosuđivanje prilikom izbora i primene računovodstvenih politika. Pozicije finansijskih izveštaja koje zahtevaju značajnije procene, odnosno procene koje su od materijalnog značaja za finansijske izveštaje obelodanjene su u tekstu koji sledi.

### **2.2. Uporedni podaci**

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2022. godinu.

Društvo je izmenilo početno stanje zbog utvrđenih grešaka iz prethodnog perioda shodno MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Korekcija se odnosi na sledeće greške:

Korekcija I:

- Društvo je 2022. godine vršilo priznavanje naknade propisane Odlukom o naknadama za korišćenje zaštićenog područja Park prirode "Radan" čiji je upravljač JP "Srbijašume" (za 2019,2021 i 2022. godinu). Društvo je uputilo zahtev za oslobađanje plaćanja naknade jer ispunjava uslove za oslobađanje od obaveze plaćanja naknade ali još uvek nije dobilo zvaničnu potvrdu za oslobađanje. U toku 2023. godine izvršena je isplata naknade i kamate za 2019 godinu. Na kraju tekućeg obračunskog perioda po navedenom osnovu izvršeno je razgraničenje troškova na tekući i prethodne obračunske periode. U skladu sa tim, rashodi po osnovu taksi i obračunate kamate koji se odnose na ranije obračunske periode (2020,2021,2022 godina) evidentirani su na teret neraspoređene dobiti ranijih godina.

## Korekcija II:

- Društvo je u prethodnom obračunskom periodu, za matično pravno lice, vršilo obračun poreza na dobit u iznosu od 75.530 hiljada dinara. Poreska prijava za porez na dobit predata je Poreskoj upravi nakon predaje finansijskih izveštaja i to sa određenim izmenama tako je iznos obaveze za porez na dobit iznosio 74.601 hiljada dinara. Iznos od 929 hiljade dinara koji se odnosi na ranije obračunske periode evidentiran je kroz korekciju računa 481 i 340. U bilansu je iskazano potraživanje za više plaćen porez na dobitak pa je korekcija izvršena na AOP-u 0046.
- Društvo je u prethodnom obračunskom periodu, za zavisno pravno lice, vršilo obračun poreza na dobit u iznosu od 31.745 hiljada dinara. Poreska prijava za porez na dobit predata je Poreskoj upravi nakon predaje finansijskih izveštaja i to sa određenim izmenama tako je iznos obaveze za porez na dobit iznosio 31.683 hiljada dinara. Iznos od 62 hiljade dinara koji se odnosi na ranije obračunske periode evidentiran je kroz korekciju računa 481 i 340.

## Korekcija III:

Društvo u prethodnom obračunskom periodu, nije isključilo ukalkulisana potraživanja za zarade radnika za decembar mesec koji je u matičnom pravnom licu knjižen na aktivnim vremenskim razgraničenjima a u zavisnom pravnom licu na pasivnim vremenskim razgraničenjima u iznosu od 10.669 hiljada dinara.

	Napomena	Kapital
<b>Ukupan kapital prikazan u finansijskim izveštajima na dan 31. decembar 2022.</b>		6,723,940
<b>Korekcija I</b>		-85.676
<b>Korekcija II – Matično pravno lice</b>		929
<b>Korekcija II – Zavisno pravno lice</b>		62
<b>Ukupan kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januar 2023.</b>		<u>6.639.255</u>

	U finansijskim izveštajima za 2022.	Korekcija 1	Korekcija 2	Korekcija 3	Nakon korekcije za 2022.
Obrtna imovina (AOP 0030)	3.042.823		929		3.043.752
Ostala kratk.potraž. (AOP 0044)	52.978		929		53.907
Potraž.za više pl.porez na dob (0046)	36.909		929		37.838
Kapital (AOP 0401)	6.723.940	-85.676	991		6.639.255
Neraspoređeni dobitak (AOP 0408)	5.308.473	-85.676	991		5.223.788
Nerasp.dobit ranijih god.(AOP 0409)	4.184.035	-85.676			4.098.359
Nerasp.dobit tekuće god (AOP 0410)	1.124.438		991		1.125.429
Kratkor.rez.i obaveze (AOP 0431)	837.163	85.676	-62		922.777
Ostale kratkor.obaveze (AOP 0449)	612.773	85.676	-62		698.387
Ostale obaveze–naknade (AOP0451)	365.351	85.676			451.027
Obaveze za por.na dobit (AOP0452)	23.658		-62		23.596
Kratkoročna AVR (AOP 0058)	46.211			-10669	35.542
Kratkoročna PVR (AOP 0454)	36.394			-10669	25.725
<hr/>					
Dobit pre oporezivanja (AOP 1049)	1.271.718				1.271.718
Poreski rashod perioda (AOP 1051)	107.275		-929	-62	106.284
Odloženi porez (AOP 1052)	40.005				40.005
<b>Neto dobit za godinu (AOP 1055)</b>	<u>1.124.438</u>				<u>1.125.429</u>



### 2.3. Preračunavanje stranih valuta

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva vrednuju se i prikazuju u dinarima (RSD), koji predstavljaju valutu za prikazivanje.

Poslovne transakcije nastale u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu (RSD) primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u Bilansu uspeha, osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
AUD	72,4054	74,6183
CAD	80,0094	81,3045

### 2.4. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičke suštine koja se može indetifikovati.

#### a) Istraživanje i razvoj

Izdaci po osnovu istraživanja priznaju se kao trošak u periodu u kome nastanu. Troškovi nastali na razvoju nekog projekta (koji se odnose na projektovanje i testiranje novih ili unapređenih proizvoda) priznaju se kao nematerijalna ulaganja ukoliko su ispunjeni sledeći kriterijumi:

- tehnički je izvodljivo kompletiranje nematerijalnog ulaganja tako da bude raspoloživo za upotrebu ili prodaju;
- postoji namera rukovodstva da kompletira nematerijalno ulaganje i da isto koristi ili proda;
- postoji mogućnost korišćenja ili prodaje nematerijalnog ulaganja;
- moguće je demonstrirati kako će nematerijalno ulaganje generisati verovatne ekonomske koristi u budućnosti;
- raspoloživi su adekvatni tehnički, finansijski i ostali resursi potrebni za finalizaciju razvoja, upotrebe ili prodaje nematerijalnog ulaganja; i
- trošak koji se pripisuje nematerijalnom ulaganju u toku njegovog razvoja može pouzdano da se utvrdi.

Ostali troškovi razvoja koji ne ispunjavaju navedene kriterijume priznaju se kao trošak u periodu u kome nastanu. Troškovi razvoja koji su prvobitno priznati kao troškovi ne mogu se priznati kao sredstvo u narednom periodu. Troškovi razvoja koji su kapitalizovani iskazuju se kao nematerijalna ulaganja i otpisuju se od momenta kada je sredstvo osposobljeno za upotrebu primenom proporcionalne metode, tokom njihovog korisnog veka upotrebe.

Ulaganja u razvoj naknadno se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Sredstva razvoja se testiraju na umanjenje vrednosti na godišnjem nivou u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti sredstava.

#### b) Licence

Stečene licence iskazuju se po istorijskoj nabavnoj vrednosti. Licence imaju ograničen vek trajanja i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti. Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se troškovi licenci raspodelili u toku njihovog procenjenog veka upotrebe od 4 godine..

#### c) Računarski softver

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju softvera u upotrebu. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe.

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih opštih troškova.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe od 5 godina.

Računarski softveri, bilo zasebno stečeni bilo inetrno stvoreni, se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

### 2.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstva, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nabavna vrednost/cena koštanja priznaje se kao sredstvo ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- verovatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- nabavne vrednost/cena koštanja se može pouzdano utvrditi.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnina, postrojenja i opreme sadrži sledeće: fakturnu cenu (u koju su uključene uvozne takse i porezi koji se ne mogu refundirati umanjena za sve vrste popusta i rabata), sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i stanje koje je neophodno da bi ono funkcionisalo na način kako to očekuje rukovodstvo, kao i sve inicijalno procenjene troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područija na kome je sredstvo smešteno, što predstvalja obavezu koja je nametnuta Društvu prilikom njegovog sticanja ili u toku njegove upotrebe.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitnog standardnog učinka (produženje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapređenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadogradnje mašinskih delova, uvođenje novih proizvodnih procesa kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.). Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva, već predstavljaju rashod perioda.

U nekretnine, postrojenja i opremu razvrstavaju se i alat i inventar čiji je vek korišćenja duži od godinu dana. Nekretnine, postrojenja i oprema se nakon početnog priznavanja vrednuju po modelu nabavne vrednosti. Ovaj model podrazumeva njihovo vrednovanje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Troškovi tekućeg održavanja sredstava terete Bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Troškovi pozajmljivanja nastali pri izgradnji svakog sredstva koje zadovoljava kriterijume priznavanja, kapitalizovani su tokom vremenskog perioda koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao rashodi.

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme se obračunava promenom proporcionalane metode na njihovu nabavnu vrednost, umanjenoj za rezidualnu vrednost tokom procenjenog korisnog veka trajanja. Zemljište se ne amortizuje.

Procenjeni korisni vek trajanja, odnosno stope amortizacije, po grupama sredstava su:

	Korisni vek trajanja	
	(u godinama)	Stopa amortizacije
Građevinski objekat	5-55	1,8-20%
Mašine i oprema u industriji	5-10	10-20%
Motorna vozila	6,5-8	12,5-15,5%
Nameštaj i uređaji	5-10	10-20%
Kancelarijska oprema- elektr.računari	5	20%

Korisni vek upotrebe sredstava i rezidualna vrednost se proveravaju i po potrebi koriguju na datum svakog bilansa.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od prvog narednog meseca kada se sredstva stave u upotrebu.

Dobitak ili gubitak nastao zbog prestanka priznavanja sredstava utvrđuju se kao razlika između neto dobitaka od otuđenja, ukoliko ih ima, i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju se u okviru ostalih prihoda/rashoda.

## 2.6. Umanjenje vrednosti osnovnih sredstava

Za sredstva sa neograničenim procenjenim korisnim vekom trajanja ne sprovodi se obračun amortizacije. Ova sredstva testiraju se na umanjenje vrednosti najmanje jednom godišnje. Za sredstva koja podležu obračunu amortizacije testiranje na umanjenje njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjena za troškove prodaje i upotrebne vrednosti. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

## 2.7. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine predstavljaju nekretnine (zemljište ili zgrada - ili deo zgrade, ili oba) koje vlasnik drži radi ostvarivanja prihoda od izdavanja u zakup ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi jednog i drugog. Pod investicionim nekretninama ne podrazumevaju se nekretnine koje se drže radi korišćenja u proizvodnji ili nabavci dobara ili usluga ili u administrativne svrhe, kao i nekretnine koje se drže radi prodaje u redovnom procesu poslovanja.

Investicione nekretnine se nakon početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

*(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)*

Za investicione nekretnine koje se vrednuju po metodu nabavne vrednosti, osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost tog sredstva. Investicione nekretnine se otpisuju po godišnjoj stopi od 1,8 - 10 % jer je procenjeni vek korisne upotrebe 10-55 godina.)

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da mogu pouzdano da se utvrde. Troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Kada investicionu nekretninu započne da koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

## **2.8. Dugoročni finansijski plasmani**

Dugoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, povezanih pravnih lica i drugih pravnih lica, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, dugoročni krediti kao i finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

### **a) Učešća u kapitalu zavisnih, povezanih i drugih pravnih lica**

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica se prilikom početnog priznavanja vrednuju po njihovoj nabavnoj vrednosti, koja predstavlja fer vrednost nadoknade koja je za njih data.

## **2.9. Umanjenje vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana**

Na svaki datum bilansa Društvo vrši procenu da li postoje objektivni indikatori da je došlo do umanjena vrednost dugoročnih finansijskih plasmana. Indikatori koje rukovodstvo koristi prilikom procene da li je došlo do umanjenja vrednosti su:

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta;
- zastoj u otplati obaveza dužnika koji nije privremenog karaktera i ne postoje nagoveštaji skorog otklanjanja ovih zastoja od strane dužnika;
- finansijske teškoća dužnika dovode do toga da Društvo odobrava povlastice dužniku za otplatu duga koje prevazilaze uobičajne poslovne odnose ovog tipa i
- postojanje mogućnosti stečaja dužnika.

## **2.10. Zalihe**

### **a) Zalihe materijala i robe**

Zalihe materijala i robe koje se nabavljaju od dobavljača se prilikom početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrednosti. Zalihe materijala nastale kao sopstveni učinak Društva vrednuju se po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost zaliha, pored fakturne vrednosti dobavljača, čine i direktni zavisni troškovi nabavke, umanjeni za popuste i rabate. Direktnim zavisnim troškovima nabavke smatraju se:

- carine i druge uvozne dažbine;
- troškovi prevoza do sopstvenog skladišta, uključujući prevoz sopstvenim sredstvima po ceni koštanja koja ne može biti veća od tržišne vrednosti;

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

- špediterske i posredničke usluge i
- drugi troškovi koji nastaju kako bi se zalihe dovele u stanje i na lokaciju koje je rukovodstvo predvidelo.

Troškovi pozajmljivanja ne uključuju se u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha.

Obračun izlaza, odnosno utroška zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svake nabavke zaliha.

Na datum bilansa, zalihe materijala i robe se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: nabavne vrednosti/cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

#### b) Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se prilikom početnog priznavanja vrednuju po ceni koštanja.

Cena koštanja zaliha obuhvata direktne troškove radne snage, direktne troškove materijala i indirektne troškove koji se mogu pripisati proizvodnom procesu (troškovi indirektnog materijala i indirektne radne snage, amortizacija sredstava angažovanih na stvaranju zaliha, troškovi održavanje fabričkih zgrada i opreme, troškovi rukovođenja i upravljanja proizvodnim procesom). Uključivanje indirektnih troškova u cenu koštanja vrši se po izabranom ključu koji predstavlja direktne troškove materijala

Troškovi koji su isključeni iz cene koštanja i prema tome priznati kao rashodi perioda u kojem su nastali su:

- opšti administrativni troškovi, koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje;
- troškovi amortizacije i održavanja stalnih sredstava koji nisu uključeni u proizvodni proces;
- troškovi marketinga, reklame, prodaje, distribucije i reprezentacije;
- troškovi neuobičajeno velikog otpisa otpadnog materijala, rada ili drugih proizvodnih troškova;
- troškovi članarina;
- troškovi istraživanja;
- troškovi razvoja, osim kada se odnose na dizajn ili konstrukciju predmeta namenjenih prodaji.
- troškovi skladištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje);
- troškovi prodaje; i
- troškovi pozajmljivanja.

Obračun izlaza zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Na datum bilansa, zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

### 2.11. Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani

Kratkoročnim potraživanjima smatraju se: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja. Kratkoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: kratkoročni krediti, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća (deo koji dospeva do godinu dana) i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

#### a) Kratkoročna potraživanja (zajmovi)

Potraživanja za koja se očekuje da budu naplaćena u periodu do godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna sredstva. Ova potraživanja se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za iznos obezvređenja po osnovu umanjenja vrednosti.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

Obezvredjenje po osnovu umanjena vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitno ugovorenih uslova. Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo privrednog društva. Prilikom procene rizika naplate potraživanja rukovodstvo razmatra sledeće indikatore:

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta koji su doveli do proteka rok od 60 dana od roka za njihovu naplatu;
- zastoj u otplati obaveza dužnika koji nije privremenog karaktera i ne postoje nagoveštaji skorog otklanjanja ovih zastoja od strane dužnika;
- finansijske teškoća dužnika dovode do toga da Društvo odobrava povlastice dužniku za otplatu duga koje prevazilaze uobičajne poslovne odnose ovog tipa; i
- postojanje mogućnosti stečaja dužnika.

Iznos obezvređenja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrednosti potraživanja i sadašnje vrednosti očekivanih budućih novčanih tokova diskontovanih prvobitnom efektivnom kamatnom stopom. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjena se priznaje u Bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda.

## 2.12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, novčana sredstva na tekućim računima kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza.

## 2.13. Kapital

### a) Osnovni kapital

Obične i preferencijalne akcije se klasifikuju kao kapital.

Ukoliko Društvo otkupi sopstvene akcije, plaćena naknada, uključujući sve direktno pripisive dodatne troškove, odbija se od kapitala koji se pripisuje vlasnicima kapitala sve dok se akcije ne ponište ili ne reemituju. Ako se takve akcije kasnije reemituju, sve primljene naknade, bez direktno pripisivih dodatnih troškova transakcije i efekata poreza na dobit, uključuju se u kapital koji se pripisuje vlasnicima kapitala.

## 2.14. Rezervisanja

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju:

- kada Društvo ima sadašnju zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja;
- kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava;
- kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

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

## 2.15. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Razlike između ostvarenog priliva i iznosa otplata, priznaju se u Bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko dospevaju na naplatu u periodu dužem od godinu dana od datuma bilansa. U tom slučaju obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

## 2.16. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

## 2.17. Tekući i odloženi porez

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije.

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama koje su na snazi do datuma bilansa i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

## 2.18. Prihodi

Prihodi se iskazuju po fer vrednosti primljenog iznosa sredstava ili potraživanja po osnovu prodaje roba, proizvoda ili usluga u toku uobičajnog poslovnog ciklusa Društva. Prihod se iskazuje umanjen za PDV, date popuste, rabate i vrednost vraćenih proizvoda i roba.

Prihodi se priznaju u trenutku kada se roba ili proizvod isporuči kupcu, odnosno kada su svi rizici i koristi po osnovu isporučenih dobara preneti na kupca, i kada se njegov iznos može pouzdano utvrditi.

Prihodi od usluga se priznaju kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem periodu, prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Prihodi po osnovu kamata iskazuju se uz primenu efektivne kamatne stope na vremenski proporcionalnoj osnovi. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zatezних kamata na zakasnela plaćanja, obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate.

## 2.19. Državna davanja

Državna davanja, bilo monetarna ili nemonetarna, priznaju se po fer vrednosti kada je verovatno da će davanja biti primljeno i kada je izvesno da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

**2.20. Raspodela dividendi**

Nakon donošenja odluke o raspodeli dobiti od strane skupštine Društva vrši se priznavanje obaveza po ovom osnovu.

**3. BILANS STANJA****3.1. Nematerijalna ulaganja (AOP 0003)**

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i licence	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ostala nematerijalna ulaganja	Avansi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>						
<b>Stanje 01.01.2022.</b>	<b>15520</b>	<b>6487</b>				<b>22007</b>
Nabavke u toku godine	3103	2202				5305
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi						
Ostala povećanja						
Otpis, prodaja i prenos						
Ostala smanjenja						
Promene po osnovu revalorizacije						
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>18623</b>	<b>8689</b>				<b>27312</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>						
<b>Stanje 01.01.2022.</b>	<b>14422</b>	<b>6467</b>				<b>20889</b>
Obračunata amortizacija	767	84				851
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)						
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima						
Ostala smanjenja (uskladjivanje i dr.)						
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>15189</b>	<b>6551</b>				<b>21740</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2022.</b>	<b>3434</b>	<b>2138</b>				<b>5572</b>
<b>Nabavna vrednost</b>						
<b>Stanje 01.01.2023.</b>	<b>18623</b>	<b>8689</b>				<b>27312</b>
Nabavke u toku godine		6364				6364
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi						
Ostala povećanja						
Otpis, prodaja i prenos						
Ostala smanjenja						
Promene po osnovu revalorizacije						
<b>Stanje 31.12.2023.</b>	<b>18623</b>	<b>15053</b>				<b>33676</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>						
<b>Stanje 01.01.2023.</b>	<b>15189</b>	<b>6551</b>				<b>21740</b>
Obračunata amortizacija	1014	1261				2275
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)						
Kumulir. ispravka sadržana u otuđenim sredstvima						
Ostala smanjenja (uskladjivanje i dr.)						
<b>Stanje 31.12.2023.</b>	<b>16203</b>	<b>7812</b>				<b>24015</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2023.</b>	<b>2420</b>	<b>7241</b>				<b>9661</b>

Obračunata amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2023. godini priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.



**3.2. Nekretnine, postrojenja, oprema (AOP 0010, 0011, 0013, 0015,0016)**

	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ost.ale nekr.etnine postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>								
<b>Stanje 01.01.2022.</b>	<b>104377</b>	<b>2943056</b>	<b>1197816</b>		<b>596559</b>		<b>162460</b>	<b>5004268</b>
Nabavke u toku godine	5003	12631	517248		1113462			1648344
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		1324716						1324716
Ostala povećanja		431211						431211
Otpis, prodaja i prenos		390	146386		1565318		154106	1866200
Ostala smanjenja								
Promene po osnovu revalorizacije								
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>109380</b>	<b>4711224</b>	<b>1568678</b>		<b>144703</b>		<b>8354</b>	<b>6542339</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>								
<b>Stanje 01.01.2022.</b>		<b>725907</b>	<b>792156</b>					<b>1518063</b>
Obračunata amortizacija		560536	127562					688098
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)								
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima								
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)		56308	145028					201336
Promene po osnovu revalorizacije								
<b>Stanje 31.12.2022.</b>		<b>1230135</b>	<b>774690</b>					<b>2004825</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2022.</b>	<b>109380</b>	<b>3481089</b>	<b>793988</b>		<b>144703</b>		<b>8354</b>	<b>4537514</b>
<b>Nabavna vrednost</b>								
<b>Stanje 01.01.2023.</b>	<b>109380</b>	<b>4280013</b>	<b>1568678</b>		<b>144703</b>		<b>8354</b>	<b>6111128</b>
Nabavke u toku godine	11193	586809	74212		181715			853929
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi								
Ostala povećanja							21805	21805
Otpis, prodaja i prenos			407		316814			317221
Ostala smanjenja (prenos na investic. nekretnine)			13139				8354	21493
Promene po osnovu revalorizacije								
<b>Stanje 31.12.2023.</b>	<b>120573</b>	<b>4866822</b>	<b>1629344</b>		<b>9604</b>		<b>21805</b>	<b>6648148</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>								
<b>Stanje 01.01.2023.</b>		<b>798924</b>	<b>774690</b>					<b>1573614</b>
Obračunata amortizacija		108320	164537					272857
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)								
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima								
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)			12683					12683
Promene po osnovu revalorizacije								
<b>Stanje 31.12.2023.</b>		<b>907244</b>	<b>926544</b>					<b>1833788</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2023.</b>	<b>120573</b>	<b>3959578</b>	<b>702800</b>		<b>9604</b>		<b>21805</b>	<b>4814360</b>

Značajnije promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2023. godini odnose se na sledeće:  
Značajne nabavke opreme u 2023. godini su:

Inv.broj	Naziv	Stopa am.	Kol.	Nab.vrednost	Datum nab.	U 000 dinara Dobavljač
8591	Multifunkcionalna mašina zglobna	18,00%	1	7.032	11.09.2023	Uniwab DOO
6637	Zemljište Lukovo-22a99m	0 %	1	3.865	27.10.2023	Fizičko lice
3240	Zemljište 8a 13m LB	0 %	1	2.813	16.08.2023	Fizičko lice
8560	Zemljište K.Banja-34a 97m	0 %	1	2.111	16.06.2023	Fizičko lice
8564	Zemljište 3a 497m	0 %	1	1.877	23.06.2023	Fizičko lice
4373	Veš mašina krebe tipo	14,30%	1	1.594	10.05.2023	Energo-Tippo

Značajne investicije u 2023. godini:

- Hotel Planinka u Kuršumlijskoj Banji - 185.480 hiljada dinara,
- Nadogradnja Evropa – 121.890 hiljade dinara,
- Depadans D-II u prolom Banji – 58.626 hiljade dinara,
- Upravna zgrada u Kuršumlji – 25.664,
- Đavolja Varoš – 14.360 hiljada dinara

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2023. godini priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

### 3.3. Dugoročni finansijski plasmani (AOP 0020)

	2023.	2022.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	12733	12733
Konsolidovano učešće u kapitalu	-12733	-12733
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Učešće u kapitalu zavisnog pravnog lica odnosi se na učešće od 100% kapitala u Specijalnoj bolnici za rehabilitaciju "Prolom Banja"

### 3.4. Otkupljene sopstvene akcije (AOP 0026)

Društvo je na kraju 2022. godine posedovalo 844 sopstvenih akcija po nominalnoj vrednosti 2.760,00 dinara po akciji što iznosi 2.329 hiljada dinara.

Na sednici Odbora direktora "Planinka" a.d. održanoj 28.04.2023. godine doneta je odluka o otuđenju i raspodeli sopstvenih akcija. Dana 15.05.2023. godine otuđeno je 844 akcija nominalne vrednosti svake akcije po 2.760,00 dinara (2.329 hiljada dinara). Otuđenje sopstvenih akcija izvršeno je putem raspodele akcija zaposlenima i članovima Odbora direktora "Planinka" a.d. i zaposlenima u povezanoj ustanovi Specijalna bolnica za rehabilitaciju "Prolom Banja", čiji je jedini osnivač "Planinka" a.d., na ime stimulativnog nagrađivanja putem premije u akcijama "Planinka" a.d.

Na dan 31.12.2023. godine Društvo ne poseduje sopstvene akcije.

**3.5. Odložena poreska sredstva (AOP 0029)**

Odložena poreska sredstva utvrđena su na sledeći način:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
<b>Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice</b>		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	4679707	826
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	4753933	7532
Privremene poreske razlike	74226	6706
Poreska stopa	15%	15%
<b>1. Odložena poreska sredstva/obaveze</b>	<b>11133</b>	<b>1006</b>
Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita		
Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremnine zaposlenima		
Odložena poreska sredstva po osnovu obezvređenja sredstava		
Odložena poreska sredstva po osnovu obračunatih a neplaćenih javnih dažbina		
Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenih gubitaka		
<b>2. Odložena poreska sredstva</b>		
<b>Ukupna odložena poreska sredstva (1+2)</b>	<b>11133</b>	<b>1006</b>

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Promena na odloženim poreskim sredstvima odnose se na sledeće:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Stanje na početku perioda	1006	40051
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza	11184	
Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza	96	39045
Ostala povećanja/smanjenja – ukidanje odlož.por.obaveza	-961	
<b>Stanje na kraju perioda</b>	<b>11133</b>	<b>1006</b>

Odložena poreska sredstva utvrđena su u zavisnom pravnom licu.

**3.6. Zalihe (AOP 0031)**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Materijal	153851	135061
Nedovršena proizvodnja	940	774
Gotovi proizvodi	61570	58767
Roba	6832	4715
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Dati avansi	110176	125905
<b>Ukupno:</b>	<b>333369</b>	<b>325222</b>

## a) Zalihe materijala (AOP 0032)

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Sirovine	74670	79312
Rezervni delovi	77895	54154
Alat i inventar	158745	129339
Ispravka vrednosti zaliha materijala	-157459	-127744
<b>Ukupno:</b>	<b><u>153851</u></b>	<b><u>135061</u></b>

## b) Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi (AOP 0033)

U odnosu na prethodni datum bilansa, došlo je do povećanja vrednosti zaliha gotovih proizvoda vode i nedovršene proizvodnje piva, dok je kod gotovih proizvoda piva došlo do smanjenja zaliha koje je priznato u bilansu uspeha.

## c) Roba (AOP 0034)

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Roba u magacinu		
Roba u prometu na veliko		
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica		
Roba u prometu na malo	6832	4715
Roba u obradi, doradi i manipulaciji		
Roba na putu		
Ispravka vrednosti robe		
<b>Ukupno:</b>	<b><u>6832</u></b>	<b><u>4715</u></b>

## d) Plaćeni avansi (AOP 0035 i 0036)

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	106813	125509
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	3363	396
<b>Ukupno:</b>	<b><u>110176</u></b>	<b><u>125905</u></b>

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 110176 hiljada dinara biti izvršena usluga od strane dobavljača u vidu isporuke dobara i usluga.

Potraživanja po osnovu datih avansa odnose se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	<u>2023.</u>	<u>Učešće u procentima</u>
Energopet	88400	80
Petroprojekt	3363	3
Wika merna tehnika	3276	3
Ostali	15137	14
<b>Ukupno</b>	<b><u>110176</u></b>	<b><u>100</u></b>

Starosna struktura datih avansa je sledeća:

	2023.	2022.
Do 3 meseca	102076	120339
Od 3 do 6 meseci	5078	3650
Od 6 do 12 meseci	1933	765
Preko godinu dana	1089	1151
<b>Ukupno</b>	<b>125905</b>	

### 3.7. Potraživanja po osnovu prodaje (AOP 0038)

	2023.	2022.
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica		
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica		
Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica		
Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji	347273	240623
Ispravka vrednosti potraživanaj kupaca u zemlji	-13155	-15566
Kupci u inostranstvu	76024	58180
Ispravka vrednosti potraživanaj kupaca u inostranstvu		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
<b>Ukupno:</b>	<b>410142</b>	<b>283237</b>

Potraživanja se odnose na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	2023.	Učešće u procentima
Delhaize	157620	37
Old Gold	71515	17
Admin.zabr.PIO	51778	12
Mercator	37491	9
Metro	8257	2
Ostali kupci	96636	23
<b>Ukupno</b>	<b>423297</b>	

Starosna struktura potraživanja je sledeća:

	2023.	2022.
Do 3 meseca	339625	246524
Od 3 do 6 meseci	70045	46920
Od 6 do 12 meseci	5559	2012
Preko godinu dana	8068	3347
<b>Ukupno</b>	<b>423297</b>	<b>298803</b>

Na datum bilansa procena rukovodstva Društva je da su potraživanja od kupaca u iznosu od 410.142 hiljada dinara naplativa. Za preostali iznos 13.155 hiljada RSD procena je da su nenaplativa i izvršeno je njihovo obezvređenje. Iznos obezvređenja ovih potraživanja priznat je u Bilansu uspeha za tekuću godinu u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti.

Starosna struktura potraživanja koja su obezvređena je sledeća:

	2023.	2022.
Do 3 meseca	1455	3681
Od 3 do 6 meseci	1168	4423
Od 6 do 12 meseci	2864	1560
Preko godinu dana	7668	5902
<b>Ukupno</b>	<b>13155</b>	<b>15566</b>

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca odnose se na sledeće:

	2023.	2022.
Stanje na početku perioda	15566	29156
Nova obezvređenja u toku perioda po osnovu procene nenaplativosti	7002	11977
Naplaćenih potraživanja koja su prethodno obezvređena	-8889	-24057
Otpisana potraživanja koja su se nalazila na ispravci	-524	-1510
<b>Stanje na kraju perioda</b>	<b>13155</b>	<b>15566</b>

Potraživanja iskazana na datum bilansa sastoje se od potraživanja iskazanih u sledećim valutama:

	2023.		2022	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD	/	334.118.801	/	225.057.158
EUR	648809	76.023.262	495.896	58.179.667
CAD				
<b>Ukupno</b>		<b>410.142.063</b>		<b>283.236.825</b>

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje 97% potraživanja od ukupno iskazanih.

### 3.8. Ostala kratkoročna potraživanja (AOP 0044)

Starosna struktura potraživanja koja su obezvređena je sledeća:

	2023.	2022.
Potraživanja iz specifičnih poslova	293	682
Potraživanja za ugovorenu kamatu u dinarima	12494	10282
Potraživanja za ugovorenu kamatu u dinarima - konsolidovano	-12494	-10282
Potraživanja od zaposlenih	960	2870
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	45989	37838
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	3	36
Ostala potraživanja		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost	18741	12481
<b>Ukupno</b>	<b>65986</b>	<b>53907</b>

**3.9. Kratkoročni finansijski plasmani (AOP 0048)**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	97998	293248
Konsolidovano	-97998	-293248
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	927	923
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća - deo koji dospeva do jedne godine		
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
Hartije od vrednosti kojima se trguje		
Otkupljene sopstvene akcije		
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	2070128	1854798
Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		
<b>Ukupno:</b>	<u>2071055</u>	<u>1855721</u>

**a) Kratkoročni krediti i plasmani (AOP 0051)**

<i>Naziv pravnog/fizičkog lica</i>	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kreditni fizičkih lica	924	923
Zajmovi u domaćoj valuti	3	
<b>Ukupno</b>	<u>927</u>	<u>923</u>

Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Stanje na početku perioda	923	1933
Novoodobreni krediti	11424	9759
Ostala povećanja ( <i>navesti osnov</i> )		
Otplate	11420	10769
Ostala smanjenja ( <i>navesti osnov</i> )		
Ispravka vrednosti		
<b>Stanje na kraju perioda</b>	<u>927</u>	<u>923</u>

Kratkoročni krediti odobreni su bez kamate.

**b) Ostali kratkoročni finansijski plasmani (AOP 0056)**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Depoziti	46869	46929
Kaucije		
Ostali kratkoročni finansijski plasmani –oročena sredstva	2023259	1807869
Ispravka vrednosti		
<b>Ukupno</b>	<u>2070128</u>	<u>1854798</u>

<b>Naziv pravnog/fizičkog lica</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Kratkoročni plasman - Erste banka		400000
Kratkoročni plasman - OTP banka	500000	
Kratkoročni plasman – Erste banka-EUR	1452955	1454798
Kratkoročni plasman – OTP banka eur	117173	
Kratkoročni plasman - Unicredit banka		
<b>Ukupno</b>	<b>2070128</b>	<b>1854798</b>

U matičnom pravnom licu kratkoročni plasmani odnose se na oročena sredstva:

Kod Erste banke deponovana su devizna sredstva u iznosu od 400.000 EUR kao instrument obezbeđenja plaćanja obaveza po osnovu ugovora o višenamenskom okvirnom limitu.

Kratkoročni plasman u Erste banci odnosi se na oročena sredstva po ugovoru od 25.01.2023. godine na iznos od 2.000.000,00 EUR za period 25.01.2023 - 25.01.2024. godine.

Kratkoročni plasman u Erste banci odnosi se na oročena sredstva po ugovoru od 25.01.2023. godine na iznos od 2.000.000,00 EUR za period 25.01.2023 - 25.01.2024. godine.

Kratkoročni plasman u Erste banci odnosi se na oročena sredstva po ugovoru od 25.01.2023. godine na iznos od 4.000.000,00 EUR za period 25.01.2023 – 25.01.2024. godine.

Kratkoročni plasman u Erste banci odnosi se na oročena sredstva po ugovoru od 25.01.2023. godine na iznos od 4.000.000,00 EUR za period 25.01.2023 - 25.01.2024. godine.

Kratkoročni plasman u OTP banci odnosi se na oročena sredstva po ugovoru 2226 od 14.08.2023. godine na iznos od 1.000.000,00 EUR za period 14.08.2023 - 14.08.2024. godine.

Kratkoročni plasman u OTP banci odnosi se na oročena sredstva po ugovoru 2191 od 10.08.2023. godine na iznos od 50.000.000,00 dinara za period 10.08.2023 - 12.08.2024. godine.

Kratkoročni plasman u OTP banci odnosi se na oročena sredstva po ugovoru 2187 od 10.08.2023. godine na iznos od 50.000.000,00 dinara za period 10.08.2023 - 12.08.2024. godine.

U zavisnom pravnom licu kratkoročni plasmani odnose se na oročena sredstva:

Kratkoročni plasman u OTP banci odnosi se na oročena sredstva po ugovoru od 15.09.2023. godine na iznos os 200.000.000,00 RSD za period 15.09.2023 - 16.09.2024. godine;

Kratkoročni plasman u OTP banci odnosi se na oročena sredstva po ugovoru od 15.09.2022. godine na iznos od 200.000.000,00 RSD za period 15.09.2023 - 16.09.2024. godine;

### 3.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti (AOP 0057)

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	41604	4033
Tekući (poslovni) računi	96561	190914
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	6978	4610
Devizni račun	570012	278291
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna	1109	1606
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
<b>Ukupno:</b>	<b>716264</b>	<b>479454</b>



**3.11. Aktivna vremenska razgraničenja (AOP 0058)**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Unapred plaćeni troškovi	86876	25259
Potraživanja za nefakturisani prihod	10947	6444
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	54135	14508
Ostala aktivna vremenska razgraničenja konsolidovano	-72859	-10669
<b>Ukupno:</b>	<u>79099</u>	<u>35542</u>

**3.12. Kapital (AOP 0401)**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Akcijski kapital	192917	192917
Osnovni kapital konsolidovano	-12733	-12733
Emisiona premija	356009	271398
Rezerve	1235129	964200
Revalorizacione rezerve		
Aktuarski dobici po osnovu planova definisanih primanja	-2080	-315
Neraspoređena dobit	5614902	5223788
Gubitak - konsolidovano	-173541	
<b>Ukupno:</b>	<u>7210603</u>	<u>6639255</u>

**a) Osnovni kapital (AOP 0402)**

Osnovni kapital Društva sastoji se od akcijskog kapitala u iznosu od 180.184 hiljada dinara. Ukupan odobreni broj običnih akcija iznosi 65284 akcija po nominalnoj vrednosti od 2.760,00 dinara po akciji.

**Vrsta i struktura vlasništva preduzeća**

	<b>Broj akcija</b>	<b>Struktura po nominalnoj vrednosti akcije</b>
Akcionarski kapital	65284	100%
Od toga:		
Akcijski fond		
PIO fond		
Privatizacioni registar		
Akcije u otplati		
Društveni kapital		
<b>Ukupno</b>	<u>65284</u>	<u>100,00%</u>

<b>Tip lica</b>	<b>Broj akcija</b>	<b>% od</b>
Akcije u vlasništvu fizičkih lica	65.122	99,75%
Akcije u vlasništvu pravnih lica	22	0,04%
Društveni kapital		
Zbirni (kastodi) račun	140	0,21%
Konzorcijum		
<b>Ukupno</b>	<u>65.284</u>	<u>100,00%</u>

Broj akcionara sa učestvom u kapitalu	Broj lica		Broj akcija	
	Domaća	Strana	Domaća	Strana
od 0% do 5%	300	1	49.509	3
od 5% do 10%	2	0	7.439	0
od 10% do 25%	1	0	8.333	0
od 25% do 100%	0	0	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>303</b>	<b>1</b>	<b>65.281</b>	<b>3</b>

$$\text{Korigovana knjig.vrednost akcija} = \frac{\text{Ukupna aktiva} - \text{Ukupne obaveze}}{\text{Emitovani broj akcija}} = 110.449,77$$

Društvo je u poslovnim knjigama iskazalo akcijski kapital u iznosu od 180.184 hiljada dinara, što odgovara stanju akcijskog kapitala registrovanom u Centralnom registru hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

b) Emisiona premija (AOP 0404)

Promene na rezervama odnose se na sledeće:

	<u>Emisiona premija</u>
<b>Stanje 01.01.2022.</b>	<b>271398</b>
Ispravka greške iz prethodne godine	
Stanje 01.01.2022. nakon ispravke	
Prenos iz dobiti	
Premija po osnovu izdatih akcija	
Otkup i ponovno izdavanje sopstvenih akcija	
Povlačenje akcija	
Pokriće gubitka	
Prenos u osnovni kapital	
Prenos u neraspoređenu dobit	
Ostala povećanja/smanjenja	
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>271398</b>
<b>Stanje 01.01.2023.</b>	<b>271398</b>
Ispravka greške iz prethodne godine	
Stanje 01.01.2023. nakon ispravke	
Prenos iz dobiti	84611
Premija po osnovu izdatih akcija	
Otkup i ponovno izdavanje sopstvenih akcija	
Povlačenje akcija - prodaja	
Pokriće gubitka	
Prenos u osnovni kapital	
Prenos u neraspoređenu dobit	
Ostala povećanja/smanjenja	
<b>Stanje 31.12.2023.</b>	<b>356009</b>

## c) Rezerve (AOP 0405)

Promene na rezervama odnose se na sledeće:

	Zakonske rezerve	Statutarne rezerve	Ukupno
<b>Stanje 01.01.2022.</b>			
Ispravka greške iz prethodne godine			
Stanje 01.01.2022. nakon ispravke			
Prenos iz dobiti		270929	270929
Premija po osnovu izdatih akcija			
Otkup i ponovno izdavanje sopstvenih akcija		46941	46941
Povlačenje akcija			
Pokriće gubitka			
Prenos u osnovni kapital			
Prenos u neraspoređenu dobit			
Ostala povećanja/smanjenja			
<b>Stanje 31.12.2022.</b>	<b>193795</b>	<b>770405</b>	<b>964200</b>
<b>Stanje 01.01.2023.</b>	<b>193795</b>	<b>770405</b>	<b>964200</b>
Ispravka greške iz prethodne godine			
Stanje 01.01.2023. nakon ispravke			
Prenos iz dobiti		270929	270929
Premija po osnovu izdatih akcija			
Otkup sopstvenih akcija			
Povlačenje akcija - prodaja			
Pokriće gubitka			
Prenos u osnovni kapital			
Prenos u neraspoređenu dobit			
Ostala povećanja/smanjenja			
<b>Stanje 31.12.2023.</b>	<b>193795</b>	<b>1041334</b>	<b>1235129</b>

## d) Neraspoređena dobit (AOP 0408)

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2023.	2022.
<b>Stanje na početku perioda</b>	<b>5223788</b>	<b>4662276</b>
Dobit za tekuću godinu	969260	1125429
Pokriće gubitka - konsolidovano	-173541	
Smanjenje zbog otkupa sopstvenih akcija		
Prenos u rezerve	270928	270929
Prenos sa revalorizacionih rezervi		
- po osnovu otuđenog sredstva		
- po osnovu razlike u amortizaciji		
Isplata dividendi	307218	228678
Ostala povećanja – pripajanje		21366
Ispravka greške iz prethodnih godina - smanjenje		-85676
<b>Stanje na kraju perioda</b>	<b>5441361</b>	<b>5223788</b>

**3.13. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze (AOP 0415)**

	2023.	2022.
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	33847	27180
Ostala dugoročne obaveze		
<b>Ukupno:</b>	<b>33847</b>	<b>27180</b>

**a) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih (AOP 0417)**

Naknade i beneficije zaposlenih odnose se na:

	2023.	2022.
Otpremnine	33847	27180
Jubilarnе nagrade		
Ostale naknade ( <i>navesti</i> )		
<b>Ukupno</b>	<b>33847</b>	<b>27180</b>

Promene na rezervisanjima za naknade i druge beneficije zaposlenih odnose se na sledeće:

	2023.	2022.
<b>Stanje na početku perioda</b>	<b>27180</b>	<b>22246</b>
Dodatna rezervisanja	8483	5529
Ukidanje rezervisanja	1816	595
Aktuarski dobici		
Ostala povećanja/smanjenja ( <i>ispravka greške</i> )		
<b>Stanje na kraju perioda</b>	<b>33847</b>	<b>27180</b>

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su upotrebljavane su:

	2023.	2022.
Prosečna bruto zarada u Republici Srbiji za novembar 2023	123971	108001
Neoporezivi iznos za isplatu otpremnine	247942	216202
Stopa rasta zarade zaposlenih	7,5%	7%
Diskontna stopa	6%	6%
Očekivanja fluktuacija zaposlenih	5%	5%
Ostale pretpostavke ( <i>navesti</i> )		

**3.14. Odložene poreske obaveze (AOP 0429)**

Odložene poreske obaveze utvrđene su u matičnom pravnom licu za prethodnu godinu na sledeći način:

	2023.	2022.
<b>Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice</b>		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava		4279824
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava		4273420
Privremene poreske razlike		6404
Poreska stopa		15%
<b>1. Odložene poreske obaveze</b>	<b>0</b>	<b>961</b>

Promena na odloženim poreskim obavezama odnose se na sledeće:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Stanje na početku perioda		0
Povećanje po osnovu utvrđenih odlož.por.obaveza		961
Smanjenje po osnovu utvrđenih odlož.por.obaveza		
Ostala povećanja/smanjenja		
<b>Stanje na kraju perioda</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>961</u></u>

### 3.15. Kratkoročne finansijske obaveze (AOP 0433)

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	97998	293248
Konsolidovano	-97998	-293248
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu ostalih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
<b>Ukupno:</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pismenom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje kratkoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 97.998 hiljada dinara, što predstavlja 100% od ukupno iskazanog iznosa.

### 3.16. Priljeni avansi, depoziti i kaucije (AOP 0441)

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Priljeni avansi, depoziti i kaucije	22198	11389
<b>Ukupno:</b>	<u><u>22198</u></u>	<u><u>11389</u></u>

### 3.17. Obaveze iz poslovanja (AOP 0442)

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači - ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	174354	171453
Dobavljači u inostranstvu	10210	5046
Ostale obaveze iz poslovanja		108
Obaveze iz specifičnih poslova		
<b>Ukupno:</b>	<u><u>184564</u></u>	<u><u>176607</u></u>

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu obaveza iz poslovanja vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje obaveza iz poslovanja 90% od ukupno iskazanog iznosa.

Struktura najznačajnijih obaveza odnosi se na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica</i>	<b>2023.</b>	<b>Učešće u procentima</b>
Resilux adriatic	25092	14
Energopet	21036	11
Energoplast	16002	9
Crna Trava	11343	6
RTS	9885	5
Metro	8309	4
CHEP	5161	3
Ostali dobavljači	87736	48
<b>Ukupno</b>	<b>184564</b>	<b>100</b>

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Do 1 meseca	104313	116721
Od 1 do 3 meseca	79197	59886
Od 3 do 12 meseci	1054	
Preko 12 meseci		
<b>Ukupno</b>	<b>184564</b>	<b>176607</b>

### 3.18. Ostale kratkoročne obaveze (AOP 0450)

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze po osnovu zarada	473034	216699
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	12194	10282
Kamate iz odnosa sa zavisnim prav.licem - konsolidovano	-12494	-10282
Obaveze po osnovu dividende/učešće u dobitku	8162	7041
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	5140	
Ostale obaveze	124	24
<b>Ukupno:</b>	<b>486460</b>	<b>223764</b>

Obaveze po osnovu zarada odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar 2023. godine. Zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2024. godine.

### 3.19. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda (AOP 0451)

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze za porez na dodatu vrednost		1751
Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost	51439	27825
Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	469895	421451
<b>Ukupno:</b>	<b>521334</b>	<b>451027</b>

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine izmirene su u 2024. godini

U matičnom pravnom licu obaveze po osnovu naknade za korišćenje javne površine ukalkulisane su 2022 godine u iznosu od 335.682 hiljade dinara. Tokom 2023 godine naplaćene su obaveze u iznosu 94.134 hiljade dinara. Izvršeno je dodatno ukalkulisavanje u iznosu od 85.676 hiljada dinara kao ispravka početnog stanja i ukalkulisavanje naknade za 2023 godinu u iznosu od 139.808 hiljada dinara. Na kraju 2023 godine ukupna ukalkulisana naknada za korišćenje javne površine iznosi 467.032 hiljade dinara.

**3.20. Obaveze po osnovu poreza na dobitak (AOP 0452)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	23596
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>23596</b>

Obaveze po osnovu poreza na dobitak iskazane su kod zavisnog pravnog lica

**3.21. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja (AOP 0454)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Unapred obračunati prihodi		3294
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	124922	33100
Ostala pasivna vremenska razgraničenja - konsolidovano	-72859	-10669
<b>Ukupno:</b>	<b>52063</b>	<b>25725</b>

**3.22. Vanbilansna evidencija (AOP 0060 i 0457)**

Erste banka a.d. Novi Sad izdala je garanciju za dobro izvršenje posla u iznosu od 1.637.101,90 EUR (191.825 hiljada dinara) u vezi sa Ugovorom o dodeli sredstava podsticaja čiji je predmet dodela sredstava podsticaja od strane Ministarstva privrede radi finansijske podrške za realizaciju Investicionog projekta koji se odnosi na ulaganje u izgradnju hotela „Bela Jela“ u Lukovskoj Banji. Garancija je izdata sa rokom važnosti do 27.04.2025. godine.

Erste banka a.d. Novi Sad izdala je garanciju za dobro izvršenje posla u iznosu od 2.457.936,99 EUR (288.006 hiljada dinara) u vezi sa Ugovorom o dodeli sredstava podsticaja čiji je predmet dodela sredstava podsticaja od strane Ministarstva privrede radi finansijske podrške za realizaciju Investicionog projekta koji se odnosi na ulaganje u kupovinu i rekonstrukciju banjskog kompleksa i oživljavanja banjskog turizma u Kuršumlijskoj Banji. Garancija je izdata sa rokom važnosti do 27.03.2026. godine.

**4. BILANS USPEHA****4.1. Poslovni prihodi (AOP 1001)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihodi od prodaje robe	33947	27426
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	4817307	3919309
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - konsolidovano	-273811	-86830
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	6142	23073
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	3030	41213
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	93	88
Ostali poslovni prihodi	130130	291226
Ostali posl. Prihodi - konsolidovano	-129100	-77000
<b>Ukupno</b>	<b>4587552</b>	<b>4138329</b>

**a) Prihodi od prodaje robe (AOP 1002)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihode od prodaje robe na domaćem tržištu	33947	27426
Prihode od prodaje robe na inostranom tržištu		
<b>Ukupno</b>	<b>33947</b>	<b>27426</b>

**b) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (AOP 1005)**

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga prema tržištu na kome su ostvareni odnose se na:

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga na domaćem tržištu	3698318	3165596
Prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga na inostranom tržištu	845178	666883
<b>Ukupno</b>	<b>4543496</b>	<b>3832479</b>

**c) Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda (AOP 1009)**

Povećanje zaliha učinaka iskazano je kod zaliha gotovih proizvoda vode i kod zaliha nedovršene proizvodnje piva.

**d) Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda (AOP 1010)**

Smanjenje zaliha iskazano je kod zaliha gotovih proizvoda piva.

**e) Ostali poslovni prihodi (AOP 1011)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina		611
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		212581
Prihodi od zakupnina	130130	78034
Konsolidovano	-129100	-77000
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
<b>Ukupno</b>	<b>1030</b>	<b>214226</b>



**4.2. Poslovni rashodi (AOP 1013)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Nabavna vrednost prodate robe	12519	8668
Nabavna vredn. prodate robe - konsolidovano	-1435	
Troškovi materijala	1034540	964286
Troškovi materijala - konsolidovano	-29381	-5695
Troškovi goriva i energije	213135	160358
Troškovi zarada i naknada zarada	1232139	726326
Troškovi poreza I doprinosa na zarade i naknade zarada	134242	98546
Ostali lični rashodi i naknade	406282	178851
Konsolidovano	-241728	-73472
Troškovi amortizacije	275131	201850
Troškovi proizvodnih usluga	488187	343511
Troškovi zakupnina - konsolidovano	-129100	-77000
Troškovi rezervisanja	6720	6699
Nematerijalni troškovi	389695	373418
Troškovi reprezentacije - konsolidovano	-1267	-7663
<b>Ukupno</b>	<b>3789679</b>	<b>2898683</b>

**a) Nabavne vrednost prodate robe (AOP 1014)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Nabavna vrednost prodate robe	12519	8668
Nabavna vrednost prodate robe - konsolidovano	-1435	
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
<b>Ukupno</b>	<b>11084</b>	<b>8668</b>

**b) Troškovi materijala, goriva i energije (AOP 1015)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi materijala za izradu	841856	797069
Troškovi materijala – konsolidovano	-29381	-5695
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	192684	167216
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi goriva I energije	213135	160359
<b>Ukupno</b>	<b>1218294</b>	<b>1118949</b>

**c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (AOP 1016)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1232139	726326
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	134242	98546
Troškovi naknada po ugovoru o delu	20402	10738
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3193	5422
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	292494	89681
Konsolidovano	-241728	-73472
Troškovi naknada fizičkim licima angaž. preko omladinske zadruge	49441	53819
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lične rashodi i naknade	40752	19191
<b>Ukupno</b>	<b>1530935</b>	<b>930251</b>

## d) Troškovi amortizacije (AOP 1020)

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi amortizacije	275131	201850
<b>Ukupno:</b>	<b>275131</b>	<b>201850</b>

## e) Troškovi proizvodnih usluga (AOP 1022)

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na:

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškove usluga na izradi učinaka		
Troškove transportnih usluga	46058	41301
Troškove usluga održavanja	109546	94931
Troškove zakupnina	156384	94086
Troškove zakupnina - konsolidovani	-129100	-77000
Troškove sajmovia	803	1912
Troškove reklame i propaganda	164695	103780
Troškove istraživanja		440
Troškove razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškove ostalih usluga	10701	7061
<b>Ukupno</b>	<b>359087</b>	<b>266511</b>

## f) Troškovi rezervisanja (AOP 1023)

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	6720	6699
Ostala dugoročna rezervisanja		
<b>Ukupno:</b>	<b>6720</b>	<b>6699</b>

## g) Nematerijalni troškovi (AOP 1024)

Nematerijalni troškovi odnose se na:

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Troškove neproizvodnih usluga	13385	7446
Troškove reprezentacije	44603	43918
Troškove reprezentacije - konsolidovano	-1267	-7663
Troškove premija osiguranja	6453	4272
Troškove platnog prometa	12584	12739
Troškove članarina	2277	1717
Troškove poreza	244185	216349
Troškove doprinosa	640	648
Ostali nematerijalni troškovi	65568	86329
<b>Ukupno</b>	<b>388428</b>	<b>365755</b>

**4.3. Finansijski prihodi (AOP 1027)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	12494	10282
Konsolidovano	-12494	-10282
Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	67090	19199
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	33	321
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
<b>Ukupno</b>	<b>67123</b>	<b>19520</b>

**4.4. Finansijski rashodi (AOP 1032)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	12494	10282
Konsolidovano	-12494	-10282
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	48944	41170
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	2877	5861
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskazuju u okviru ostalog sveobuhvatnog dobitka		
Ostali finansijski rashodi		
<b>Ukupno</b>	<b>51821</b>	<b>47031</b>

**4.5. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha (AOP 1039)**

Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine odnose se na:

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihode od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihode od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihode od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihode od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihode od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihode od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	8573	24577
Prihode od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
<b>Ukupno:</b>	<b>8573</b>	<b>24577</b>

**4.6. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha (AOP 1040)**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Obezvredenje bioloških sredstava		
Obezvredenje nematerijalne imovine		
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	7002	11977
Obezvredenje ostale imovine		
<b>Ukupno</b>	<b><u>7002</u></b>	<b><u>11977</u></b>

**4.7. Ostali prihodi (AOP 1041)**

Ostali prihodi odnose se na:

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Dobitke od prodaje nem.ulaganja, nekretnina, postr.i opreme	70	22097
Dobitke od prodaje bioloških sredstava		
Dobitke od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobitke od prodaje materijala	997	1513
Viškove	5537	6382
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihode od smanjenja obaveza	892	846
Prihode od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostale nepomenute prihode	40367	21787
<b>Ukupno:</b>	<b><u>47863</u></b>	<b><u>52625</u></b>

**4.8. Ostali rashodi (AOP 1042)**

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	861	1088
Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubitke po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubitke od prodaje materijala	2	23
Manjkovi	891	1222
Rashode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja	926	2938
Troškovi donacija	3683	232
Ostale nepomenute rashode		139
<b>Ukupno:</b>	<b><u>6363</u></b>	<b><u>5642</u></b>

**4.9. Porez na dobitak (AOP 1051)**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
<b>Poreski rashod perioda (AOP 1051)</b>		
Porez na dobit za godinu	71615	106284
Korekcije prethodnih godina		
<b>Ukupno poreski rashod perioda</b>	<b>71615</b>	<b>106284</b>
<b>Odloženi porez (AOP 1052,1053)</b>		
Odloženi poreski prihodi	11184	
Odloženi poreski rashodi	96	40005
<b>Ukupno odloženi porez</b>	<b>11088</b>	<b>40005</b>
<b>Ukupno porez na dobitak</b>	<b>60527</b>	<b>146289</b>

**4.10. Zarada po akciji (AOP 1061)**

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

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Dobitak koji pripada akcionarima	795.719.131	1.125.429.000
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	64.974	64861
<b>Osnovna zarada po akciji</b>	<b>12.247</b>	<b>17.351</b>

**5. DIVIDENDE**

U toku 2023. godine je vršena isplata dividende akcionarima u iznosu od 4.000,00 dinara po akciji.

Na redovnoj Skupštini akcionara izvršena je raspodela dividende u bruto iznosu 181.948.235,57 dinara, koja je isplaćena 28.06.2023. godine. Isplaćena je i dividenda u iznosu od 2.383.058,83 dinara (bruto) akcionarima koji su stekli vlasništvo nad akcijama na osnovu Odluke o otuđenju i raspodeli sopstvenih akcija, čije je vlasništvo uknjiženo kod Centralnog registra depa i kliring hartija od vrednosti nakon zakazivanja redovne Skupštine akcionara, a pre predviđenog dana dividende, 21.06.2023. godine.

Na vanrednoj sednici Skupštine akcionara izvršena je raspodela dobiti za isplatu dividende u iznosu od 122.887.529,59 dinara (bruto) i 2.383.058,83 što ukupno iznosi 125.270.588,42 dinara (bruto). Isplata dividende u bruto iznosu 122.887.529,59 izvršena je 04.12.2023. godine.

**6. POSLOVNE KOMBINACIJE**

Dana 11.02.2022. godine kod Agencije za privredne registre izvršena je registracija pripajanja po rešenju BD 11073/2022 Društva prenosioca – „Prolomplast“ d.o.o., „Lukovodrvo“ d.o.o., „Pilatovica“ d.o.o. i „Bele Crkve“ d.o.o. Društvu sticaocu - „Planinka“ a.d. Društvo sticalac nastavilo je da posluje u skladu sa svojim osnivačkim aktom, a Društva prenosiooci prestali su da postoje bez sprovođenja postupka likvidacije.

**7. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Na dan 31.12.2023. godine u matičnom pravnom licu ne postoje sudski sporovi.

Na dan 31.12.2023. godine u zavisnom pravnom licu postoje sledeći sudski sporovi:

Tužilac: fizičko lice

Tuženi: Specijalna bolnica za rehabilitaciju "Prolom Banja"

Vrednost spora: 1.030.000,00 dinara

Sud: Osnovni sud u Kuršumljiji

Broj predmeta: 3P1 br. 108/2019

Faza sudskog postupka: glavna rasprava

Očekivani ishod: u korist tuženog

**8. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA**

Akcijski kapital nalazi se u vlasništvu raznih akcionara fizičkih i pravnih lica sa manjim učešćem u kapitalu od 25 % pa nema značajnih uticaja na donošenje poslovnih odluka.

Društvo ima vlasništvo i kontrolu nad poslovanjem zavisnog pravnog lica Specijalne bolnice za rehabilitaciju "Prolom Banja".

Transakcije sa zavisnim pravnim licem odnose se na sledeće:

## a) Prodaja i nabavka robe i usluga

	<b>Matično</b>	<b>Zavisno</b>
Prodaja robe:	65801	
Prodaja usluga:	370366	
Nabavka robe:		65801
Nabavke usluga:		370366

## b) Potraživanja i obaveze proistekle iz prodaje i nabavke od zavisnog pravnog lica

	<b>Matično</b>	<b>Zavisno</b>
Potraživanja od povezanih lica	0	0
Obaveze prema povezanim licima	0	0

## c) Krediti od zavisnog pravnog lica

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
<b><i>Kreditni povezanim pravni licima</i></b>		
Na početku perioda	293248	116125
Kreditni odobreni u toku godine	249282	453654
Otplate u toku godine	444532	276531
<b>Na kraju perioda</b>	<b>97998</b>	<b>293248</b>
<b>Konsolidovano</b>	<b>-97998</b>	<b>-293248</b>

Odobreni krediti odnose se na odobren zajam matičnom pravnom licu uz kamatnu stopu od 3,5% na godišnjem nivou.

## 9. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

### Faktori finansijskog rizika

Finansijski rizici su definisani kao nestabilnost prinosa koja dovodi do neočekivanog gubitka. Visina te nestabilnosti prinosa je uslovljena uticajem promenljivih veličina, koje se nazivaju faktori rizika. Faktori rizika se mogu grupisati u nekoliko kategorija, od kojih su navažniji tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti.

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

### Tržišni rizik

Tržišni rizik predstavlja rizik promene tržišnih cena, koje dovode do sniženja vrednosti pojedine finansijske imovine. Postoje četiri glavna oblika tržišnog rizika: rizik promene deviznog kursa, rizik kamatne stope, rizik cene sopstvenog kapitala i rizik promena cena robe. Cilj Društva u pogledu upravljanja tržišnim rizicima je da kontroliše izloženost navedenim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja.

### Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku koji proističe iz poslovanja sa stranim valutama. Devizni rizik se odnosi na devizna potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente i devizne obaveze.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2023. godine:  
u 000 RSD

2023. godina	EUR	AUD	CAD	RSD	Ukupno
Gotovina i got. ekvivalenti	555256		15865	145143	716264
Potraživanja	76024			334118	410142
Kratkoročni finans. plasmani	1570128			500927	2071055
Ostala potraživanja				145085	145085
<b>Ukupno</b>	<b>2201408</b>		<b>15865</b>	<b>1125273</b>	<b>3342546</b>
<b>Kratkoročne finans. obaveze</b>					
Obaveze iz poslovanja	10210			196552	206762
Dugoročne obaveze				33847	33847
Ostale obaveze				1059857	1059857
<b>Ukupno</b>	<b>10210</b>			<b>1290256</b>	<b>1300466</b>
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2023.	2191198		15865	(164983)	2042080

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

	u 000 RSD				
2022. godina	EUR	AUD	USD	RSD	Ukupno
Gotovina i got. ekvivalenti	269662		10235	199557	479454
Potraživanja	58180			225057	283237
Kratkoročni finans. plasmani	1454798			400923	1855721
Ostala potraživanja				89449	89449
<b>Ukupno</b>	<b>1782640</b>		<b>10235</b>	<b>914986</b>	<b>2707861</b>
<b>Kratkoročne finans.obaveze</b>					
Obaveze iz poslovanja	5046			182950	187996
Dugoročne obaveze				27180	27180
Ostale obaveze				724112	724112
<b>Ukupno</b>	<b>5046</b>			<b>934242</b>	<b>939288</b>
Neto devizna pozicija na dan 31.decembar 2022.	1777594		10235	(19256)	1768573

#### *Kamatni rizik*

Rizik Društva od promena vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	2023.	u 000 RSD 2022.
<b>Finansijska sredstva</b>		
Nekamatonosna	1.605.787	1.178.285
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	2.070.128	1.854.798
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
	<u>3.675.915</u>	<u>3.033.083</u>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Nekamatonosne	779.132	488.261
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	521.334	451.027
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		
	<u>1.300.466</u>	<u>939.288</u>



**Rizik kapitala**

Društvo ima mogućnost da upravlja rizikom kapitala putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Analiza kapitala vrši se izračunavanjem pokazatelja zaduženosti, odnosno odnosa neto zaduženosti i ukupnog kapitala.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

	u 000 RSD	
	2023.	2022.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	1.300.466	939.288
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(716.264)	(479.454)
Neto zaduženost	584.202	459.834
Sopstveni kapital	7.210.603	6.639.255
Koeficijent zaduženosti	0,08	0.07

**Rizik promena cena proizvoda**

Rizik promena cena proizvoda uslovljen je najviše makroekonomskim faktorima, a delom i faktorima unutar procesa proizvodnje. Društvo upravlja rizikom promena cena proizvoda optimizirajući svoju politiku cena kroz smanjenje troškova.

**Kreditni rizik**

Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja dospelih obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije, utuženja, vansudska poravnjanja, povrat robe i ostalo. Starosna struktura potraživanja od kupaca i promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca opisani su u napomeni broj 3.7.

**Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova.

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući dovoljan iznos novčanih sredstava i drugih gotovinskih ekvivalenata. Praćenjem novčanih tokova kroz evidentiranje dospeća finansijskih sredstava i obaveza Društvo obezbeđuje, u mogućoj meri, ispunjavanje svojih obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

u 000 RSD

2023. godina	od				Ukupno
	do 3 meseca	3meseca do 1 god.	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	
Gotovina i got. ekvivalenti	716264				716264
Potraživanja	336312	72295	1535		410142
Kratkoročni finans. plasmani	927	1670128	400000		2071055
Ostala potraživanja	145085				145085
<b>Ukupno</b>	<b>1198588</b>	<b>1742423</b>	<b>401535</b>		<b>3342546</b>
<b>Kratkoročne finans.obaveze</b>					
Obaveze iz poslovanja	205708	1054			206762
Dugoročne obaveze			33847		33847
Ostale obaveze	538557	521300			1059857
<b>Ukupno</b>	<b>744265</b>	<b>522354</b>	<b>33847</b>		<b>1300466</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan</b>					
31.decembar 2023.	454323	1220069	367688		2042080

u 000 RSD

2022. godina	od				Ukupno
	do 3 meseca	3meseca do 1 god.	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	
Gotovina i got. ekvivalenti	479454				479454
Potraživanja	272971	4414	5852		283237
Kratkoročni finans. plasmani	923	1454798	400000		1855721
Ostala potraživanja	89449				89449
<b>Ukupno</b>	<b>842797</b>	<b>1459212</b>	<b>405852</b>		<b>2707861</b>
<b>Kratkoročne finans.obaveze</b>					
Obaveze iz poslovanja	187934	62			187996
Dugoročne obaveze			27180		27180
Ostale obaveze	313097	411015			724112
<b>Ukupno</b>	<b>501031</b>	<b>411077</b>	<b>27180</b>		<b>939288</b>
<b>Ročna neusklađenost na dan</b>					
31.decembar 2022.	341766	1048135	378672		1768573

## 10. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

Društvo je uputilo javni poziv i ponudu za otkup sopstvenih akcija svim zakonitim vlasnicima običnih akcija. Ponuda je otvorena 11.03.2024. godine i traje do 9.05.2024. godine. Maksimalan broj akcija koji izdavaoc želi da stekne iznosi 3% akcija od ukupnog broja akcija, što iznosi od 1 do 1.959 akcija. Ponuđena cena za otkup akcija iznosi 136.000,00 dinara po akciji.

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

Pantović Mirjana, dipl.ecc.



Zakonski zastupnik  
Račević Ivan, dipl.ecc.

**„ПЛАНИНКА“ А.Д. КУРШУМЛИЈА**  
**ОБЈАВЉУЈЕ**  
**ГОДИШЊИ КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ У 2023. ГОДИНИ**

**I ОПШТИ ПОДАЦИ**

1.	Пословно име, седиште и адреса;	„Планинка“ а.д.
	Седиште и адреса	Куршумлија, Косовска 38
	Матични број	07108079
	ПИБ	100622505
2.	И-мејл адреса	planinka@planinka.rs
	ВЕБ сајт	www.planinka.rs
3.	Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката	БД65255, 25.07.2005.
4.	Делатност (шифра и опис);	1107 - Производња освежавајућих пића, минералне воде и остале флаширане воде
5.	Број запослених;	616
6.	Број акционара;	304

7. Десет највећих акционара			
Р.бр.	Акционари	Број акција на дан 21.04.2023.године	Учешће у основном капиталу у %
1)	Радован Раичевић	8333	12,76423
2)	Драгослав Илић	4067	6,2297
3)	Радољуб Видић	3387	5,1881
4)	Златко Вељовић	3248	4,97519
5)	Радоје Павловић	3169	4,85418
6)	Жарко Ђурић	3073	4,70713
7)	Иван Раичевић	1703	2,6086
8)	Јелена Раичевић	1659	2,5412
9)	Дејан Мијајловић	1593	2,44011
10)	Станија Раичевић	1511	2,3145

8.	Вредност основног капитала	180.184.000,00
----	----------------------------	----------------

9.	Број издатих акција;	
	Број издатих акција - обичне	65.284
	CFI код	ESVTFR
	ISIN број	RSPLANE17615
	Број издатих акција - приоритетне	

10. Подаци о зависним друштвима;		
Ред.бр.	Пословно име	Седиште и пословна адреса
1)	Специјална болница за рехабилитацију "Пролом Бања"	Пролом Бања 18433

11.	Пословно име, седиште и адреса ревизорске куће која је	ECOVIS FinAudit doo - предузеће за ревизију, Љубана Једнака 1, Београд
12.	Назив организованог тржишта на које су укључене акције	Акције нису укључене у организовано тржиште

## II ПОДАЦИ О УПРАВИ ДРУШТВА

### 2. Чланови Одбора директора (на дан 31.12.2023.)

Ред.бр.	Име, презиме и пребивалиште	Образовање, садашње запослење (пословно име фирме и радно место), чланство у надзорним одборим других друштава	Исплаћени нето износ надокнаде	Број и % акција које поседује у А.Д. друштву
1.	Радован Раичевић, Куршумлија Председник Одбора	Дипл. економиста, АД "Планинка", председник Одбора директора, извршни директор	Не прима накнаду	8333 – 12,76423%
2.	Радоје Павловић, Куршумлија Члан Одбора	Дипл. економиста, АД "Планинка", извршни директор	Не прима накнаду	3169 – 4,85418%
3.	Драгослав Илић, Куршумлија Члан Одбора	Дипл. економиста, АД "Планинка", извршни директор	Не прима накнаду	4067 – 6,22970%
4.	Иван Раичевић, Куршумлија Члан Одбора	Дипл. економиста, АД "Планинка", генерални директор	Не прима накнаду	1703 – 2,60860%
5.	Јован Илић, Куршумлија Члан са ограниченом одговорношћу	Дипл. економиста, АД "Планинка", извршни директор	Не прима накнаду	765 – 1,17180%
6.	Милош Вељовић, Куршумлија Члан са ограниченом одговорношћу	Дипл. економиста, АД "Планинка", извршни директор	Не прима накнаду	53 – 0,08118%
7.	Снежана Павловић, Београд Члан са ограниченом одговорношћу	Дипл. правник, пензионер, извршни директор	Месечни износ надокнаде 113.300,00 динара	0-0,00%

### 3. Кодекс понашања у писменој форми

Примењује се Кодекс корпоративног управљања Привредне коморе Србије		<a href="http://www.pks.rs">www.pks.rs</a>
---	--	--



**III ПРИКАЗ РАЗВОЈА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА,**  
финансијско стање у коме се оно налази и подаци важни за процену стања имовине друштва

<b>АНАЛИЗА ПРИХОДА</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>ИНДЕКС</b>
Пословни приходи	4.587.552	4.138.329	111
Финансијски приходи	67.123	19.520	344
Остали приходи	56.436	77.202	73
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>4.711.111</b>	<b>4.235.051</b>	<b>111</b>

<b>АНАЛИЗА РАСХОДА</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>ИНДЕКС</b>
Пословни расходи	3.789.679	2.898.683	131
Финансијски расходи	51.821	47.031	110
Остали расходи	13.365	17.619	76
<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>3.854.865</b>	<b>2.963.333</b>	<b>130</b>

<b>АНАЛИЗА РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>ИНДЕКС</b>
Бруто добит	856.246	1.271.718	67
Порез на добитак	71.615	106.284	67
<b>НЕТО ДОБИТ</b>	<b>795.719</b>	<b>1.125.429</b>	<b>71</b>

<b>ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>ИНДЕКС</b>
Економичност пословања (пословни приходи / пословни расходи)	1,21	1,43	85
Рентабилност пословања (исказана добит / укупни приход)	0,17	0,27	63
Ликвидност (обртна имовина / обавезе)	2,83	3,23	88
I принос на укупни капитал (бруто добит / сопствени капитал)	0,12	0,19	63
Принос на имовину (пословни добитак / пословна имовина)	0,09	0,16	56
Нето принос на сопствени капитал (нето добит / капитал)	0,11	0,17	65
Пословни нето добитак (нето добитак / пословни приходи)	0,17	0,27	63
Степен задужености (укупне обавезе / пословна пасива)	0,15	0,12	125
I степен ликвидности (гот. еквиваленти и готовина / краткорочне обавезе)	0,57	0,53	108
II степен ликвидности (кратк. потраживања, пласмани и готовина / краткорочне обавезе)	2,64	2,97	89
Нето обртни капитал (обртна имовина - краткорочне обавезе) у 000 динара	2.398.163	2.119.969	113

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>ИНДЕКС</b>
Тржишна капитализација (број акција x тржишна вредност акције) у 000 динара	5.418.572	5.418.572	100
Добитак по акцији (нето добит / просечан број акција) у динарима	12.247	17.351	71

#### IV ОПИС ЗНАЧАЈНИХ ДОГАЂАЈА КОЈИ СУ СЕ ДОГОДИЛИ У ПОСЛОВНОЈ ГОДИНИ

Извршено је отуђење сопствених акција 15.05.2023 - 844 сопствених акција. Отуђење је извршено путем расподеле акција запосленима и члановима Одбора директора "Планинка" а.д. и запосленима у повезаној установи Специјална болница за рехабилитацију "пролом Бања", на име стимулативног награђивања путем премије у акцијама.

Реконструкција ресторана "Европа" у Куршумлији

#### V ВАЖНИЈИ ПОСЛОВНИ ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТУПИЛИ НАКОН ИСТЕКА ПОСЛОВНЕ ГОДИНЕ

Друштво је упутило јавни позив и понуду за откуп сопствених акција свим законским власницима обичних акција. Понуда је отворена у периоду 11.03-09.05.2024. године. Максимални број акција који издаваоц жели да стекне износи 3% акција од укупног броја акција, што износи од 1 до 1.959 акција. Понуђена цена за откуп акција износи 136.000,00 динара

#### VI ОЧЕКИВАНИ РАЗВОЈ ДРУШТВА У НАРЕДНОМ ПЕРИОДУ

Докапитализација Друштва

Повећање основног капитала Друштва - пренос дела нераспоређене добити у основни капитал

Завршетак радова на реконструкцији ресторана "Европа" у Куршумлији

#### VII ЗНАЧАЈНИ ПОСЛОВИ СА ЗАВИСНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Узимање и давање зајмова

Закуп објеката и опреме

Уступање радне снаге

#### VIII АКТИВНОСТИ ДРУШТВА НА ПОЉУ ИСТРАЖИВАЊА И РАЗВОЈА

Истраживање бушотина у Пролом Бањи

У Куршумлији, 23.04.2024. године

Иван Раичевић, ЈМБГ 1111987733543



AD PLANINKA  
KOSOVSKA 38  
KURŠUMLIJA

## POTVRDA O NEZAVISNOSTI

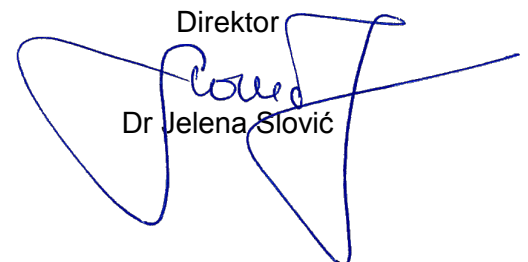
U vezi sa angažovanjem Preduzeća za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd na reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja AD PLANINKA, KURŠUMLIJA (Naručilac revizije) sastavljenih na dan 31.12.2023. godine izdajemo potvrdu o nezavisnosti u skladu sa odredbama Zakona o reviziji.

Ovom potvrdom o nezavisnosti potvrđujemo da:

1. Preduzeće za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač Naručioca revizije;
2. Naručilac posla nije osnivač, niti ulagač, sredstava kod preduzeća za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd;
3. Licencirani ovlašćeni revizor, kao i članovi tima, koji su vršili ovu reviziju nisu akcionari, ulagači sredstava, niti osnivači, Naručioca revizije;
4. Licencirani ovlašćeni revizor, kao i članovi tima koji su obavili reviziju, nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa Naručiocem revizije, koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji;
5. Preduzeće za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd nije povezano sa Naručiocem revizije na bilo koji drugi način koji bi mogao da ugrozi nezavisnost;
6. Preduzeće za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd nije pružalo usluge Naručiocu revizije iz člana 45. Zakona o reviziji;
7. Licencirani ovlašćeni revizor nije direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik Naručioca revizije;
8. Licencirani ovlašćeni revizor nije srodnik po krvi, u pravoj liniji, do bilo kog stepena, a u pobočnoj liniji do trećeg stepena srodstva, niti supružnik, osnivača i zastupnika Naručioca;
9. Nisu nastupile bilo koje druge okolnosti koje mogu da utiču na nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora i preduzeća za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd.

U Beogradu, 23.04.2023 godine.

 ECOVIS® FinAudit doo  
Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd, Srbija

Direktor  
  
Dr Jelena Slović



AD PLANINKA  
KOSOVSKA 38  
KURŠUMLIJA

**POTVRDA O VRSTI I VREDNOSTI KONSULTANTSКИH USLUGA  
KOJE NISU ZABRANJENE**

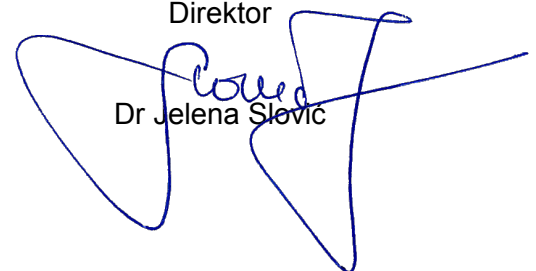
U vezi sa angažovanjem Preduzeća za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd na reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja AD PLANINKA, KURŠUMLIJA (Društvo) sastavljenih na dan 31.12.2023. godine izdajemo Potvrdu o vrsti i vrednosti konsultantskih usluga koje nisu zabranjene.

Preduzeće za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd, kao i sa njim povezana lica, nisu obavljala Društvu i sa njime povezanim društvima konsultanske usluge koje su zabranjene u skladu sa Zakonom o reviziji (Službeni glasnik RS br. 73/2019), Zakonom o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS, br. 31/2011, 112/2015, 108/2016 i 9/2020) i Pravilnikom o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava (Službeni glasnik RS br. 114/2013 i 92/2018) u godini za koju se vrši revizija, dve godine pre toga, kao i do dana izdavanja ove potvrde.

U smislu svega prethodno navedenog potvrđujemo da konsultanske usluge koje nisu zabranjene iznose 0 dinara i da je njihovo učešće u strukturi izvršenih usluga 0%.

U Beogradu, 23.04.2024. godine

 ECOVIS® FinAudit doo  
Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd, Srbija

Direktor  
  
Dr Jelena Slovic

PIB: 100622505  
Šifra delatnosti: 1107  
Matični broj: 07108079

Naš znak 537

Datum 23.04.2024. godine

Preduzeće za reviziju  
ECOVIS FinAudit doo  
Ljubana Jednaka 1, Beograd

## PISMO O PREZENTACIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

**Predmet: Pismo o prezentaciji povodom revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2023. godinu**

Ovu izjavu dajemo u vezi sa Vašom revizijom konsolidovanih finansijskih izveštaja našeg Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2023. godine. Svrha davanja ove izjave je izražavanje mišljenja o tome da li konsolidovani računovodstveni izveštaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja Grupe čije je matično "Planinka" a.d., Kuršumljija na dan 31.12.2023. godine i rezultata poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz konsolidovanih finansijskih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Krug konsolidovanja čine:

1. "Planinka" a.d., Kuršumljija
2. Specijalna bolnica za rehabilitaciju „Prolom Banja“, Prolom Banja

Matično Društvo ima većinsko pravo upravljanja nad svim članovima grupe.  
Potvrđujemo po našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće izjave:

- Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola ili lica koja mogu imati materijalno značajnog uticaja na konsolidovane finansijske izveštaje nisu bila uključena u nezakonite radnje;
- Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju, kao i sva normativna akta sa sednica organa upravljanja i rukovođenja koja su imala uticaja na konsolidovane finansijske izveštaje za 2023. godinu;
- Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata;
- Računovodstvene politike svih društava u okviru kruga konsolidovanja su usaglašene;
- Porez na dobit se obračunava i plaća na nivou pojedinačnih društava, članica grupe;
- Na dan bilansiranja ni jedno društvo koje čini krug konsolidovanja nije imalo nerealizovanih zaliha pribavljenih iz internih odnosa;
- U konsolidovanim finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja niti propusta;
- Društva koja čine krug konsolidacije su postupila u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno



značajne efekte na konsolidovane finansijske izveštaje. Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima zakonodavnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja istih, mogli imati materijalno značajne efekte na konsolidovane finansijske izveštaje;

- Nemamo planove niti namere koje bi mogle da materijalno značajno izmene knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava, potraživanja i obaveza prikazanih u konsolidovanim računovodstvenim izveštajima;
- Ne planiramo da napustimo našu delatnost niti imamo druge planove i namere koje bi dovele do pojave zastarelih zaliha i nema zaliha koje su iskazane u iznosima koji bi bili veći od njihove neto prodajne vrednosti;
- Sudski sporovi Društva koja učestvuju u konsolidaciji i koja su od materijalnog značaja za pojedinačne finansijske izveštaje, a posledično tome i za konsolidovane finansijske izveštaj obelodanjeni su u napomenama uz pojedinačne finansijske izveštaje i stavljeni revizorima na uvid;
- Društva koja čine krug konsolidacije poseduju odgovarajuće i validne dokaze o vlasništvu i pravu korišćenja nad svom materijalnom, nematerijalnom i digitalnom imovinom kojima raspolaže i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima, kako je i revizorima stavljeno na uvid u pojedinačnim finansijskim izveštajima;
- Proknjižili smo sve obaveze, kako stvarne tako i potencijalne i obelodanili u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje;
- Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2023. godinu.

U Kuršumliji, 23.04. 2024. godine



Odgovorno lice