

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07606281

Шифра делатности 2732

ПИБ 101090578

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU ELEKTROPROVODNIKA ELKOK AD, KOSJERIĆ (VAROŠ)

Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), ОЛГЕ ГРБИЋ 3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		141.581	136.697	151.751
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		0	0	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		141.563	136.636	151.690
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3	41.658	39.791	38.444
023	2. Постројења и опрема	0011	3	91.414	92.389	101.887
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3	8.118	2.008	11.247
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		0	0	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	3	373	2.448	112
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		18	61	61

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		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4	18	61	61
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7	2.875	326	46
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		319.647	446.808	320.674
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		268.955	366.156	264.232
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5	139.427	141.214	156.601
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	5	127.664	223.771	105.706
13	3. Роба	0034	5	851	823	798
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5	1.013	348	212
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	915
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		33.333	57.869	39.031
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	31.235	57.869	39.031
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	6	2.098	0	0

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		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.937	4.473	1.806
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6	1.937	2.448	1.806
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		0	2.025	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		5.323	5.323	3.104
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	0	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055	6	5.323	5.323	3.104
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6	10.099	12.987	12.501
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		0	0	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		464.103	583.831	472.471
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		0	0	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		126.382	86.489	72.655
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8	64.157	64.157	71.285
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

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	8	2.418	2.418	1.242
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
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		0	0	0
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		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		59.807	19.914	50.248
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	8	19.914	128	50.248
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8	39.893	19.786	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	50.120
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	50.120
351	2. Губитак текуће године	0414		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		67.016	67.968	152.066
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		12.154	11.158	11.452
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	9.1	12.154	11.158	11.452
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		54.862	56.810	140.614
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	9	54.082	55.547	138.896
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	9	780	1.263	1.718
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

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		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	23
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		270.705	429.374	247.727
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		36.941	75.965	78.889
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	10	36.941	75.965	78.889
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	11	4.239	34.518	11.800
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		215.412	312.355	150.930
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	11	205.814	303.470	143.944
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	11	9.598	8.885	6.976
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	10
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		14.113	6.536	6.108

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	13	643	5.734	255
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	12	10.508	802	324
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		2.962	0	5.529
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0	0	0
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		464.103	583.831	472.471
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		0	0	0

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07606281

Шифра делатности 2732

ПИБ 101090578

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU ELEKTROPROVODNIKA ELKOK AD, KOSJERIĆ (VAROŠ)

Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), ОЛГЕ ГРБИЋ 3

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.086.508	2.122.679
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		1.675	4.455
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	14	1.675	4.455
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		2.121.748	1.975.962
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	14	2.089.597	1.938.337
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	14	32.151	37.625
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	14.1	24	118.247
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	14.1	96.107	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	14.2	58.445	24.015
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	19.1	723	0
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		2.037.662	2.093.808
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	15	755	2.919
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	15	1.859.089	1.927.541
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		127.542	112.734
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	15.1	104.281	91.432
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	15.1	16.367	15.033
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	15.1	6.894	6.269
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	16	18.768	24.551
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	17	14.402	12.631
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	16	2.432	530
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	18	14.674	12.902

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		48.846	28.871
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		133	293
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	19	133	293
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		6.375	6.303
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	20	6.314	6.015
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	20	61	95
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	193
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		6.242	6.010
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	21	214	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		0	157
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	2.160	1.219
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22	522	599
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.089.015	2.124.191
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.044.559	2.100.867
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		44.456	23.324
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		44.456	23.324

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	23	7.112	3.818
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		2.549	280
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		39.893	19.786
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

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

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07606281

Шифра делатности 2732

ПИБ 101090578

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU ELEKTROPROVODNIKA ELKOK AD, KOSJERIĆ (VAROŠ)

Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), ОЛГЕ ГРБИЋ 3

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		39.893	19.786
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		0	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		39.893	19.786
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		0	0
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		0	0

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07606281

Шифра делатности 2732

ПИБ 101090578

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU ELEKTROPROVODNIKA ELKOK AD, KOSJERIĆ (VAROŠ)

Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), ОЛГЕ ГРБИЋ 3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	655.602	759.294
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	565.535	700.128
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	30.053	35.412
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	0
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	60.014	23.754
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	592.146	656.783
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	424.541	517.148
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.721	5.887
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	132.799	107.477
4. Плаћене камате у земљи	3010	6.149	5.932
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	2.124	11.372
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	24.812	6.668
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	2.299
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	63.456	102.511
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	709	0
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	667	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	42	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	0
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	26.238	15.578
1. Куповина акција и удела	3024	0	8.369
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	26.238	7.209

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	25.529	15.578
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	35.152	0
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	35.152	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	76.040	86.645
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	75.585	78.305
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	455	430
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	0	0
7. Финансијски лизинг	3044	0	7.910
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	40.888	86.645
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	691.463	759.294
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	694.424	759.006
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	288
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	2.961	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	12.987	12.501
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	133	293
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	60	95
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	10.099	12.987

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07606281

Шифра делатности 2732

ПИБ 101090578

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU ELEKTROPROVODNIKA ELKOK AD, KOSJERIĆ (VAROŠ)

Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), ОЛГЕ ГРБИЋ 3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	71.285	4010	0	4019	0	4028	1.242
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	71.285	4012	0	4021	0	4030	1.242
4.	Нето промене у _____ години	4004	-7.128	4013	0	4022	0	4031	1.176
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	64.157	4014	0	4023	0	4032	2.418
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	64.157	4016	0	4025	0	4034	2.418
8.	Нето промене у _____ години	4008	0	4017	0	4026	0	4035	0
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	64.157	4018	0	4027	0	4036	2.418

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	0	4046	50.248	4055	50.120	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	0	4056	0	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	0	4048	50.248	4057	50.120	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	0	4049	-30.334	4058	-50.120	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	0	4050	19.914	4059	0	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	0	4052	19.914	4061	0	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	0	4053	39.893	4062	0	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	0	4054	59.807	4063	0	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	72.655	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	72.655	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	86.489	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	86.489	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	126.382	4090	0

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

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

Дигитално потписано
Jusufović Zlatan
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
28.03.2024. 13:34:33



PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU
ELEKTROPROVODNIKA
ELKOK A.D.
KOSJERIĆ 31260, OLGE GRBIĆ 3



Telefoni: Centrala 031/781-121, 781-162, Generalni direktor: 031/781-322; Direktor proizvodno-tehničkog sektora: 031/781-424;
Prodaja: 031/781-187; Nabavka : 031/782-628; Telefax: 031/783-280; elkok @ open.telekom.rs; www. elkok. co.rs

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za godinu završenu na dan 31.12.2023. god.

Napomena 1.

1. OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

a) Osnovni podaci

Naziv privrednog društva: Privredno društvo za proizvodnju elektro provodnika "ELKOK" A.D.
Sedište preduzeća: Olge Grbić 3, Kosjerić
Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo
Matični broj: 07606281
Poreski identifikacioni broj: 101090578
Šifra i naziv delatnosti 2732 – proizvodnja izolovane žice i kablova
Veličina preduzeća: srednje

b) Osnivanje

Odlukom RS Preduzeća za proizvodnju i promet građevinskog materijala "Grad" - Kosjerić, od 11. jula 1960. godine bravarsko-linarski pogon je izdvojen u samostalnu RO. Na taj način nastalo je Zanatsko-proizvodno-uslužno preduzeće "Metalac" koje je u vreme osnivanja imalo 16 radnika. Preduzeće je poslovalo pod ovim nazivom do 01. januara 1962. godine, a od tada pod nazivom Elektro kombinat "ELKOK"- Kosjerić.

01.januara 1971. godine kolektiv "ELKOK" - a je odlučio da se pripoji Valjaonici bakra i aluminijuma "Slobodan Penezić - Krcun" - T. Užice. Organizovan je kao Osnovna organizacija udruženog rada Valjaonice bakra i aluminijuma, a od 01. jula 1977. godine kao RO pod nazivom Fabrika elektroprovodnika "ELKOK" Kosjerić u sastavu SOUR Valjaonica bakra i aluminijuma "Slobodan Penezić-Krcun" - Sevojno

Od 01. januara 1991. godine "ELKOK" se izdvaja iz sastava SOUR-a u samostalno Preduzeće pod nazivom Preduzeća za proizvodnju elektro provodnika "ELKOK" - Kosjerić. Od 02.04.1997. godine osnovano je društveno Preduzeće sve do 04.07.2003. godine.

Nakon privatizacije koja je izvršena 04.07.2003.godine aukcijskom prodajom 70% kapitala Preduzeće je registrovano kao akcionarsko društvo čiji je većinski vlasnik Babić Bratoljub iz Beograda.

c) Delatnost

Osnovna delatnost društva je proizvodnja žice, kablova i pocinkovane trake. Veći deo proizvodnje društvo plasira na tržište Republike Srbije a manjim delom u zemlje u okruženju.

d) Pravni status

Privredno društvo je pravno lice i u pravnom prometu zaključuje ugovore i preuzima druge pravne poslove i pravne radnje u granicama svoje pravne i poslovne sposobnosti.

Promena oblika organizovanja i strukture vlasništva društva za proizvodnju elektroprovodnika "ELKOK" A.D. Kosjerić upisana je u registru Privrednih subjekata kod Agencije za Privredne registre u Užicu dana 11.07.2005. godine pod brojem BD 56914/2005.

e) Unutrašnja organizacija

Privredno društvo je jedinstveni pravno ekonomski sistem. Organizaciono je podeljeno na sektore i službe i to: služba opštih poslova, služba kvaliteta, komercijalno finansijski sektor i proizvodno tehnički sektor. Komercijalno finansijski sektor se sastoji od komercijalne i ekonomsko-finansijske službe. Proizvodno tehnički sektor se sastoji od službe razvoja, službe tehničko tehnološke pripreme, službe održavanja i energetike, pogona proizvodnje provodnika i pocinčane trake i pogona mašinske obrade.

f) Organi privrednog društva

Shodno Zakonu o Privrednim društvima Akcionarsko društvo "ELKOK" organizuje se kao Akcionarsko društvo sa dvodomim upravljanjem koje kao organe društva ima:

- Skupštinu akcionara,
- Nadzorni odbor,
- Tri izvršna direktora koji čine izvršni odbor.

Jedan od izvršnih direktora je predsednik Izvršnog odbora i Generalni direktor

g) Lica odgovorna za sastavljanje finansijskog izveštaja:

- Zlatan Jusufović, dipl.ing.el, direktor
- Zorica Tripković, šef računovodstva,

i) Kvalifikaciona struktura stalno zaposlenih.

- Na dan 31.12.2023.godine ukupno zaposlenih 88 radnika sledeće kvalifikacione strukture:

Red. br.	Kvalifikacija zaposlenih	31.12.2022god.	31.12.2023.god
1.	VSS	6	7
2.	VSS	1	3
3.	VKV	3	2
4.	SSS	23	24
5.	KV	49	41
6.	PKV	2	4
7.	NKV	8	7
UKUPNO:		92	88

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

2.1. Osnove za pripremu

Društvo vodi evidencije i sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i ostalom primenjivom zakonskom regulativom u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala Republike Srbije, nezavisno od veličine, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja, čiji je prevod na srpski jezik objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja objavljeni na srpskom jeziku od strane Ministarstva finansija uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) izdate od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde kao i tumačenja standarda izdate od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ali ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrativne primere, uputstva za primenu, komentare, izdvojena mišljenja kao ni druge pomoćne materijale izuzev u slučajevima kada su oni eksplicitno uključeni kao sastavni deo standarda ili tumačenja.

MRS, MSFI i tumačenja objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja računovodstvenih standarda do januara 2017. godine su zvanično prevedeni rešenjem Ministarstva Finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (broj rešenja 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine) i objavljeni u Službenom glasniku Republike Srbije broj 123/2020 od 13. oktobra 2020. i 125/2020 od 22. oktobra 2020. godine i primenjuju se prilikom pripreme finansijskih izveštaja za godišnje periode koji se završavaju na ili posle 31. decembra 2021. godine. Izmene i dopune MSFI i tumačenja koja su objavljena nakon januara 2017. godine nisu primenjeni prilikom pripreme priloženih finansijskih izveštaja.

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020) i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020). Navedeni pravilnici koji regulišu prezentaciju finansijskih izveštaja imaju prvenstvo primene u odnosu na zahteve koje u tom pogledu definišu MSFI koji su objavljeni od strane Ministarstva finansija.

Zbog gore navedenih odstupanja ovi finansijski izveštaji nisu u skladu sa MSFI.

RAČUNOVODSTVENA POLITIKA

Lizing

Računovodstveno obuhvatanje kod korisnika lizinga (zakupca) – politika u primeni pre 1. januara 2022. godine

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

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

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih rashoda iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period. Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva i perioda zakupa.

Računovodstveno obuhvatanje kod korisnika lizinga (zakupca) – politika u primeni od 1. januara 2021. godine

Pri sklapanju ugovora, Društvo ocenjuje da li je reč o ugovoru o lizingu, ili ugovor sadržilizing; odnosno, da li se ugovorom prenosi pravo kontrole nad korišćenjem utvrđene imovineu određenom vremenskom periodu u zamenu za naknadu.

Društvo primenjuje jedinstven pristup priznavanja i vrednovanja svih lizinga (zakupa), osimza kratkoročni i lizing male vrednosti. Društvo priznaje pravo korišćenja sredstva i obavezupo osnovu lizinga na datum početka lizinga.

Pravo korišćenja sredstva se meri po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranuamortizaciju i gubitke usled obezvređenja, i korigovanu za ponovno merenje obaveze poosnovu lizinga. Nabavna vrednost prava korišćenja sredstva obuhvata:

- iznos početnog merenja obaveze po osnovu lizinga;
 - sva plaćanja lizinga izvršena na datum početka lizinga ili pre tog datuma, umanjena za primljene podsticaje lizinga;
- inicijalne direktne troškove za korisnika lizinga; i
- procenu troškova koje će korisnik lizinga imati pri uklanjanju odnosnog sredstva, obnovi mesta na koje se sredstvo nalazi, ili vraćanju odnosnog sredstva (imovine) u stanje koje se zahteva uslovima lizinga.

Amortizacija prava korišćenja sredstva obračunava se po proporcionalnom metodu, i to:

- Ako na osnovu uslova lizinga vlasništvo nad odnosnim sredstvom prelazi na korisnika lizinga, ili ako je izvesno da će korisnik lizinga iskoristiti opciju kupovine, onda će se odnosno sredstvo amortizovati u periodu od početka lizinga do kraja procenjenog korisnog veka upotrebe;
 - ili, u suprotnom, tokom kraćeg perioda između perioda lizinga i procenjenog korisnog veka odnosnog sredstva.

Primenjeni korisni vek upotrebe prava korišćenja sredstava su sledeći:

- poslovni prostor
 - građevinski objekti
 - poslovna vozila
 - druga oprema
- 36 meseci

Na datum početka lizinga obaveza po osnovu lizinga se meri po sadašnjoj vrednosti plaćanja lizinga tokom perioda lizinga. Lizing plaćanja obuhvataju:

- fiksna plaćanja (uključujući i suštinski fiksna plaćanja), umanjena za primljene podsticaje za lizing;
- varijabilna plaćanja koja zavise od indeksa ili stope;
- iznos za koji se očekuje da će primalac lizinga platiti na osnovu garantovane rezidualne vrednosti;
- cena izvršenja opcije kupovine (ako je izvesno da će opcija biti iskorišćena); i
- plaćanja kazne za raskid lizinga (ako je izvesno da će korisnik lizinga iskoristiti mogućnost raskida).

Varijabilna plaćanja lizinga koja ne zavise od indeksa ili stope priznaju se u bilansu uspeha odnosnog perioda.

Prilikom obračuna sadašnje vrednosti lizing plaćanja, Društvo koristi inkrementalnu kamatnu stopu zaduženja na dan početka lizinga kao diskontnu stopu, ukoliko kamatnu stopu koja proizilazi iz lizing ugovora nije moguće direktno utvrditi. Nakon datuma početka lizinga, obaveza po osnovu lizinga se uvećava za iznos kamate tokom perioda lizinga, i umanjuje za iznos izvršenih lizing plaćanja. Dodatno, knjigovodstvena vrednost obaveze po osnovu lizinga se ponovo vrednuje u slučaju modifikacije ugovora o lizingu, promene perioda lizinga, promene lizing plaćanja, ili promene procene iskorišćenja opcije kupovine odnosno imovine. Kada se obaveza po osnovu lizinga koriguje na ovaj način, utvrđena korekcija se evidentira ukorist ili na teret sadašnje vrednosti prava korišćenja sredstva, ili u bilansu uspeha ako je sadašnja vrednost prava korišćenja sredstva svedena na nulu.

Društvo je odabralo da ne prizna pravo korišćenja sredstva i obavezu po osnovu lizinga za lizing sredstava male vrednosti i kratkoročni lizing (period lizinga do 12 meseci). Društvo priznaje lizing plaćanja u vezi sa ovim ugovorima kao trošak proporcionalno tokom perioda lizinga.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.3. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

Posledice rata u Ukrajini osetile su se i u srpskoj ekonomiji što je izazvalo povećanje inflacije za preko 10%. Ekonomske sankcije koje su usledile izazvale su daleko veće poremećaje u evropskoj ekonomiji i na tržištu nego prethodna kriza kao što je pandemija korona virusa. NBS je morala da reaguje pa je povećala referentnu kamatnu stopu što sa sobom nosi veće kredite, manju kreditnu aktivnost a samim tim i usporen rast ekonomije.

Pored toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja i obaveze po kreditima od poverioca se redovno izmiruju, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti jer i pored umanjjenih prihoda, Društvo nema problem sa likvidnošću.

Zbog specifičnosti situacija i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj situacija na finansijske performanse Društva nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda, u bilansu uspeha.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti .

3.3. Amortizacija

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja se vrši primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Red.broj	Naziv	% amortizacije
1.	Građevinski objekti	1,5 – 2,5%
2.	Transportna vozila	12,5 – 20%
3.	Oprema	10 – 12,5%
4.	Nameštaj	10 – 12,5%
5.	Računari i ostala oprema	25%

3.4. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti.

Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine.

Nadoknativa vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

3.5. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja kao finansijska sredstva koja se naknadno odmeravaju po amortizovanom trošku, po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, ili po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Klasifikacija finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja zavisi od karakteristika ugovornih novčanih tokova sredstva i poslovnog modela Društva za njihovo upravljanje. Sa izuzetkom za potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja ili za koje je Društvo primenilo praktičnu olakšicu, Društvo inicijalno priznaje finansijska sredstva po fer vrednosti uvećanoj za, u slučaju finansijskih sredstava koja nisu po fer vrednosti kroz bilans uspeha, direktne troškove transakcije. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja ili ona za koja je Društvo primenila praktičnu olakšicu se odmeravaju po ceni transakcije utvrđenoj u skladu sa MSFI 15. Da bi finansijsko sredstvo bilo klasifikovano i odmeravano po amortizovanom trošku ili po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat, njegovi tokovi gotovine treba da odražavaju isključivo plaćanje glavnice i kamate. Ova procena se vrši na nivou instrumenta.

Poslovni model Društva za upravljanje finansijskim sredstvima se odnosi na to kako Društvo upravlja sredstvima kako bi generisala novčane tokove. Poslovni model određuje da li novčani tokovi nastaju kao rezultat naplate ugovornih novčanih tokova, prodaje finansijskih sredstava, ili kao rezultat oba modela.

Naknadno odmeravanje

Za svrhe naknadnog odmeravanja, finansijska sredstva se klasifikuju u 4 kategorije:

- finansijska sredstva po amortizovanom trošku (dužnički instrumenti)
- finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat sa prenosom ukupnih dobitaka i gubitaka u bilans uspeha (dužnički instrumenti)
- finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat bez prenosa ukupnih dobitaka i gubitaka u bilans uspeha po prestanku priznavanja (instrumenti kapitala)
- finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva po amortizovanom trošku (dužnički instrumenti)

Ova kategorija je najrelevantnija za Društvo. Društvo odmerava finansijska sredstva po amortizovanom trošku ukoliko su ispunjena oba kriterijuma:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji je cilj držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova
- ugovorne odredbe finansijskog sredstva definišu tokove gotovine na određene datume koji su isključivo plaćanja glavnice i kamate na neizmirenu glavnice

Finansijska sredstva po amortizovanom trošku se naknadno mere primenom metoda efektivne kamatne stope, i testiraju se na obezvređenje. Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha po prestanku priznavanja sredstva, po modifikaciji ili obezvređenju.

Finansijska sredstva Društva u ovoj kategoriji obuhvataju potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

Obezvređenje finansijskih sredstava

Za potraživanja od kupaca, Društvo primenjuje pojednostavljen metod za obračun nastalih kreditnih gubitaka, koji nije zasnovan na praćenju promena kreditnog rizika već se on obračunava tokom trajanja potraživanja na svaki datum izveštavanja. Društvo je ustanovilo matricu ispravke vrednosti koja je zasnovana na istorijskim podacima o nastalim kreditnim gubicima, prilagođenim za predviđene buduće okolnosti koje su specifične za dužnike i ekonomsko okruženje.

Društvo smatra da je došlo do neizvršenja naplate finansijskog sredstva kada je ono starije od 90 dana. Međutim, u određenim slučajevima, Društvo može takođe smatrati da je došlo do neizvršenja plaćanja kada interni ili eksterni podaci ukazuju na to Društvo neće uspeti da naplati neizmireno dugovanje u potpunosti bez aktiviranja sredstava obezbeđenja. Finansijsko sredstvo se otpisuje onda kada se ne može razumno očekivati da će se naplatiti ugovorni novčani tokovi.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene zajmove od povezanih lica.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.6. Zalihe

Zalihe se vrednuju u skladu sa MRS2. Zalihe se sastoje od zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda, robe, nekretnina pribavljenih radi dalje prodaje i datih avansa.

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost utvrđuje se metodom prosečne ponderisane nabavne cene. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane robe.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se procenjuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža od cene koštanja. Cenu koštanja proizvoda čine tri kategorije troškova: troškovi direktnog materijala, troškovi direktnog rada i opšti troškovi proizvodnje.

Društvo vrši obračun proizvodnje po planskim cenama. Korišćenje planskih cena u obračunu proizvodnje omogućava da se u toku perioda vrši knjiženje preuzimanja gotovih proizvoda iz proizvodnje u skladiste po planskim cenama jer se stvarne cene koštanja najčešće mogu utvrditi tek na kraju obračunskog perioda.

U posebnom knjigovodstvu za obračun proizvodnje koji se vodi u klasi 9, svi troškovi koji se uključuju u cenu koštanja knjiže se po planskim cenama a na kraju perioda se utvrđuje odstupanje između stvarnih i planskih troškova prenosom stvarnih troškova iz finansijskog knjigovodstva.

U finansijskom knjigovodstvu svi troškovi se knjiže po radnim jedinicama tj. po mestim troška. Na taj način se utvrđuju ukupni stvarni troškovi koji se odnose na proizvodnju. (direktni i indirektni)

3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.9. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova.

(c) Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2023. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.10. Porezi i doprinosi

(a) Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit preoporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto dobit izveštajnog perioda.

Odloženi porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se direktno evidentiraju u korist ili na teret kapitala se takođe evidentira u korist, odnosno na teret kapitala.

(b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.11. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta. Prihode društva čine: poslovni prihodi, finansijski prihodi i ostali prihodi. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga bez PDV-a, prihodi od aktiviranja učinaka, promena vrednosti zaliha, prihodi subvencija i dotacija i drugi poslovni prihodi nezavisno od vremena naplate.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na osnovu ugovorene cene tokom perioda trajanja zakupa.

3.12. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali. Ukupne rashode društva pored poslovnih rashoda čine: finansijski rashodi, ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja imovine.

1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.13. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezano lice North American doo.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme
- Obezvređenje vrednosti nefinansijske imovine
- Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja
- Otpremnine i ostale naknade zaposlenima

-

Obezvređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Društvo je izvršilo obračun rezervisanja po osnovu otpremnina. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

5. DRŽAVNA DAVANJA

Na osnovu donetih ekonomskih mera I ponuda poslovne banke, Društvo je koristilo fiskalne pogodnosti I direktna davanja iz budžeta Republike Srbije.

I BILANS STANJA
3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

u hiljadama dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Oprema za korišćenje uzeta u lizing	Nekr.pos. oprema i biol.sred.u pripremi	Dati avansi	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za nekretnine,postrojenja i opremu	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(2 do 9)
Nabavna vrednost na poč.godine	18.674	118.171	277.800	14.107	2.008	0	0	2.448	433.208
Povećanja:		3.934	15.899		26.239			3.644	49.716
Nabavka,aktiviranje i prenos		3.935	15.899						19.834
Procena u toku godine									
Viškovi utvrđeni popisom									
Smanjenja:			17.209	14.107	20.129			5.720	57.165
Rashod, prodaja i drugo			17.209						31.316
Stanje na kraju godine	18.674	122.105	276.490	14.107	8.118			373	425.760
Kumulirana ispravka na početku godine		97.053	185.412	7.054					296.572
Povećanja:		2.068	16.700						18.768
Amortizacija		2.068	16.700						18.768
Ostalo									
Procena									
Smanjenja:			17.036	14.107					31.143
Po osnovu prodaje									0
Po osnovu rashodovanja			17.036	14.107					31.143
Namenjena prodaji									
Stanje na kraju godine		99.121	185.076						184.197
Neto sadašnja vrednost:									
31.12.2023.godine	18.674	22.984	91.414		8.118			373	141.563
31.12.2022. godine	18.674	21.118	92.388		2.008			2.448	136.636

NAPOMENA br.3:**Nekretnine i oprema po sadašnjoj vrednosti**

Red .br.	Kategorija stalne imovine	2023.	2022.
1.	Zemljište	18.674	18.674
2.	Građevinski objekti	22.984	21.118
3.	Postrojenja i oprema	91.414	92.388
4	Oprema za korišćenje uzeta u lizing	0	0
4.	Osnovna sredstva u datim avansima	373	2.448
5..	Oprema u pripremi	8.118	2.008
UKUPNO:		141563	136.636

Ukupna nabavka opreme u 2023.godini iznosila je 27.952 hiljada.

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se u skladu sa MRS 16. Da bi sredstvo bilo priznato kao nekretnina postrojenje i oprema primenjen je princip: da je koristan vek trajanja duži od jedne godine i da je njegova nabavna vrednost u momentu nabavke viša od prosečne bruto zarade u Republici. Društvo je nakon početnog priznanja za vrednovanje nekretnina primenilo Osnovni postupak po kojem su osnovna sredstva iskazana po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije (akumuliranu amortizaciju).

Cena koštanja osnovnog sredstva koje se izrađuju u sopstvenoj režiji utvrđuje se uz uključenje svih troškova koji se mogu direktno pripisati sredstvu.

Naknadni izdaci (ranije dodatna ulaganja) uvećavaju vrednost osnovnog sredstva samo u slučaju kada se radi o krupnijim rezervnim delovima i čiji je vek trajanja duži od godinu dana kao i da njihovom ugradnjom poboljšava kvalitet i produžava vek trajanja Svi naknadni izdaci čija visina nije značajna knjiženi su kao troškovi tekućeg održavanja a svi rezervni delovi manje vrednosti vode se na zalihama i stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost preneti je na troškove.

Amortizacija je obračunata po proporcionalnoj metodi za svako pojedinačno osnovno sredstvo u ukupnom iznosu od Din 18.768 hiljada.

Iskazana vrednost zemljišta iznosi 18.674 hiljada a odnosi se na gradsko građevinsko zemljište koje je kao takvo od ranije evidentirano u poslovnim knjigama a koje je državna svojina i na kojem društvo nije vlasnik već ima pravo korišćenja i plaća porez na imovinu.

Data hipoteka na objektu ostalih industrijskih delatnosti -proizvodna hala Silikonskih provodnika,zgrada br 7, na kat.parceli 892/1, površine u osnovi 3.182m2, u vlasništvu Elkok ad Kosjerić upisan u list nepokretnosti br 1944 KO Varoš Kosjerić hipotekarni poverilac Halkbank ad Beograd. Založno pravo na opremi koja je predmet finansiranja po ugovoru o dugoročnom kreditu br 2017048607, Halkbank ad Beograd.

4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu ostalih povez. pravnih lica	Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica i dugoroč. hartije od vredn.	Dugoroč. krediti matičnim zavisnim i ostalim povez. pravnim licima	Dugoroč. krediti u zemlji	Dugoroč. krediti u inostran.	Ostala dugoročna potraživanja	Ostali dugoroč.plasmani	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(2 do 9)
BRUTO VREDNOST							8.657		
Vrednost na početku godine								61	
Povećanje									
Smanjenje							417	43	43
Vrednost na kraju godine							8.210		
ISPRAVKA VREDNOSTI								43	43
Vrednost na početku godine							8.657		
Povećanje									
Smanjenje							417		
Vrednost na kraju godine							8.240		
NETO VREDNOST									
31.12.2023.godine							0	18	18
31.12.2022.godine							0	61	61

- Po odluci suda 19.10.2020. Tenibaku je uveden stečaj. Društvo je uredno izvršilo prijavljivanje svojih potraživanja. Pod početnim stanjem izvršena je prva primena MSFI 9 , efekti prve primene MSFI 9 iskazani su na teret dobiti iz ranijih godina. Ispravka vrednosti izvršena je 31.12.2019.
- Navedeni finansijski plasmani u iznosu 18 hiljada odnose se na dat dugoročni kredit za rešavanje stambenih potreba.

5. ZALIHE, NEKRETNINE NABAVLJENE RADI PRODAJE I AVANSI

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Materijal	139.427	141.214
2. Nedovršena proizvodnja	4.185	23.145
3. Gotovi proizvodi	123.479	200.626
4. Roba	851	823
5. Ispravka vrednosti zaliha		
I Svega zalihe (1+2+3+4-5)	267.942	365.808
1. Zemljište nabavljeno radi prodaje		
2. Građevinski objekti pribavljeni radi prodaje		
3. Ostale nekretnine pribavljene radi prodaje		
4. Ispravka vrednosti nekret.pribavljenih radi prodaje		
II Svega nekretnine nabavljene radi prodaje (1+2+3-4)		
1. Dati avansi u zemlji	1.013	348
2. Avansi u inostranstvu		
III Svega dati avansi (1-2)	1.013	348
UKUPNO (I + II + III)	268.955	366.156

NAPOMENA br.5:**Zalihe, nekretnine nabavljene radi prodaje i avansi**

5. I-1. Na računima grupe 10 vode se zalihe materijala rezervnih delova, alata i inventara koji se u celini otpisuje u momentu davanja u upotrebu. Ove zalihe se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 2 – zalihe.

Nabavnu vrednost čine neto faktorne vrednosti i zavisni troškovi nabavke. Struktura zaliha materijala 31.12.2023. sastoji se iz sledećih stavki:

u hiljadama dinara

	2023.	2022.
osnovne sirovine+mat.na obradi	128.733	125.720
pomoćni materijal	3.374	4.442
gorivo i mazivo	1.228	2.201
rezervni delovi	4.926	2.164
alat i inventar koji se u celini otpisuje – HTZ oprema	5	2
ambalaža na zalihi	3.711	6.665
Ukupno	139.427	141.214

5.1 – 2. – 3 – Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazani se u finansijskom knjigovodstvu na računima:

110 – Nedovršena proizvodnja u iznosu Din. 4.185

120 – Gotovi proizvodi u iznosu od Din. 123.479

Prema stavu 9 MRS 2, zalihe nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi utvrđuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ukoliko je ona niža. Na kraju perioda utvrđeni su ukupni stvarni troškovi preuzimanjem iz finansijskog knjigovodstva na računima grupa 51 do 55. Njihovim poređenjem sa planskom vrednošću utvrđeno je odstupanje u troškovima proizvodnje (račun 959) i odstupanje u troškovima gotovih proizvoda (račun 969).

Zalihe nedovršene proizvodnje u odnosu na predhodnu godinu su smanjene za 18.960 hiljade, zalihe gotovih proizvoda smanjene su za 77.147 hiljada tako da je promena vrednosti zaliha u Bilansu stanja uticala na smanjenje vrednosti zaliha učinaka u Bilansu uspeha za 96.107 hiljada dinara.

Društvo je nakon obračuna zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda izvršilo svođenje pojedinih proizvoda na neto prodajnu cenu koja je niža od cene koštanja. Ukupan iznos svođenja zaliha na neto prodajnu cenu iznosi 3.155 i knjižen je stavom 983/959

6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

	Kupci – matična i zavisna pravna lica	Kupci – ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostran.	Potraž. iz specifič. poslova	Druga potraž.	Kratkoroč.f inansijski plasmani	Gotovin. ekvival.	Gotovina	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11(2 do 10)
Bruto stanje na početku godine			58.164		2.025	2.448	5.323		12.987	80.947
Bruto stanje na kraju godine			31.316	2.098	0	1.937	5.323		10.099	50.773
Ispravka vrednosti na početku godine			295							295
Ispravka vrednosti na kraju godine			81							81
NETO STANJE										
31.12.2023.godine			31.235	2.098	0	1.937	5.323		10.099	50.692
31.12.2022.godine			57.869		2.025	2.448	5.323		12.987	80.652

NAPOMENA br.6:

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023.godine iznose 33.333 na tekućem računu iznosi 10.099 stanje u blagajni 0_ din.

Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji

	iznos	%
– potraživanja koja nisu dospela	26.075	83
– potraživanja čiji je rok protekao do 30 dana	5.242	17
– potraživanja čiji je rok protekao od 30 do 3 meseca		
– potraživanja preko 3 meseca	0	
Ukupno:	31.316	100

Starosna struktura potraživanja od ino kupaca

	Iznos	%
– potraživanja čiji je rok protekao preko 3 meseca	2.098	100%
Ukupno:	2.098	100%

Potraživanje od ino kupca nije usaglašeno.

Potraživanje naplaćeno 10.01.2024. u iznosu od 7.000 eur = 820.000 RSD

28.02.2024. u iznosu od 10.901 eur = 1.278.000 RSD

U saldu kupaca u zemlji sadržana su i potraživanja za koja Društvo istovremeno ima i obavezu u ukupnom iznosu od 171 hiljade. Pojedinačna potraživanja za koja

Društvo istovremeno ima obavezu su:

1. Interfast = 171

Ukupno = 171

Potraživanja od kupca sa većim saldom:

– Coptech doo Beograd	=	10.336
– Interfast doo Beograd	=	9.804
– Serbia cable commerce	=	7.457
– Elektromaterijal	=	1.503
– Montprojekt doo Beograd	=	497
– Sigma doo – Novi Sad	=	473
– Ostali	=	1.247

Ukupno: = 31.317

Usaglašenost potraživanja od kupaca u zemlji:

	Broj kupaca:	Vrednost u hiljadama dinara
U procentima:		
1. Kupci sa saldom	17	31.317
100.00 %		
2. Usaglašeno 100%	12	30.887
70.58%		
3. Nije usaglašeno	5	430
29,42%		

Od neusaglašenih 5 kupca vrednosti 430 hiljada dinara u 2023. godini. Naplaćeno u 2024. god u vrednosti 378 hiljade dinara, a nije naplaćena vrednost od 52 hiljada dinara.

7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Početno stanje 01. Januara	326	46
2. Povećanje/smanjenje u toku godine	2.549	280
UKUPNO (Preduzeće "ELKOK" A.D.2)	2.875	326

Na dan 31.12.2023.godine odložena poreska sredstva iskazana su u iznosu 2.875 hiljada a odnose se:

- po osnovu razlike poreske i računovodstvene osnovice 2.549 hiljade

8. KAPITAL

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Osnovni kapital	64.157	64.157
2. Neraspoređena dobit ranijih godina	19.914	128
3. Dobit tekuće godine	39.893	19.786
4. Emisiona premija	2.418	2.418
5. Gubitak ranijih godina		
Ukupno kapital	126.382	86.489

NAPOMENA br.8:

Struktura kapitala na dan 31.12.2023

Konto	Akcionar	Broj akcija	%
300000 – Akcijski kapital	Babić Bratoljub	33.435	52,11434
	North American doo	17.714	27,61039
	Elkok a.d.	5.323	8,29683
	Ostali akcionari	7.685	11,97844
	UKUPNO AKCIJA	64.157	100
306500 – Emisiona premija		2.418	
340000 – Neraspoređena dobit ranijih godina		19.914	
341000 – Neraspoređena dobit tekuće godine		39.893	
	UKUPAN KAPITAL	126.382	

9. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	Oznaka valute	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Dugoročni krediti u zemlji: - Fond za stan solidarnosti	RSD	1.035	1.035
Vojvođanska banka – Pariski klub	RSD	780	1.263
Vojvodjanska banka 24.000.000	RSD	/	3.278
Dugoročni kredit-Banca Intesa 200.000 eur	RSD	14.321	
Halk banka 600.000 eur-a	RSD	27.984	35.839
Halk banka 200.000 eur-a-2020	RSD	2.930	8.799
Dugoročni kredit-Raiffeisen ban 150.000eur	RSD		2.296
Raiffeisen bank – 100.000 eur-a	RSD	7.812	
Addiko banka 200.000 eur-a	RSD	/	3.200
Halk banka 150.000 eur-a	RSD	/	1.100
Ostale dugoročne obaveze	RSD		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	RSD		
Ukupno dugoročni krediti		54.862	56.810

NAPOMENA br.9:

Dugoročne obaveze na dan 31.12.2023. godine iznose Din.54.862 hiljada, a odnose se na dugoročne kredite i to:

1. Dugoročni kredit kod fonda za solidarnu stambenu izgradnju odobren na rok od 20 godina a na dan 31.12.2023.iznosi Din.1.035 hiljada.

2. Dugoročni kredit od Vojvođanske banke – N.Sad iz sredstava Pariskog kluba po ugovoru od 19.03.2004. u iznosu od 48.260,02 Eur-a. Kredit odobren na 22 godine grejs periodom 6 godina nakon kojeg se vrši otplata u roku od 16 godina. Kam 5.9%godišnje. Na dan 31.12.2023. stanje ovih kredita iznosi Din.780_hiljada

Deo kredita koji dospeva do 1 godine iskazan u okviru kratkoročnih obaveza u iznosu od 481 hiljadu

3. Dugoročni kredit Halk banka po ugovoru od 30.04.2018 god.sa kamatom 2,10% na godišnjem nivou.Stanje duga na dan 31.12.2023. god iznosi Din.27.984 hiljada plus deo kredita koji dospeva do jedne godine iskazan u okviru kratkoročnih obaveza u iznosu od

Din.7.810 hiljade

4. Dugoročni kredit – Halk banka po ugovoru od 08.02.2019.-sa kamatom 2,65% na godišnjem nivou. Stanje duga na dan 31.12.2023. godine iznosi 0_hiljada + deo kredita koji dospeva do 1 godine iskazan u okviru kratkoročnih obaveza u iznosu od Din 1.098 . Početak otplate kredita 15.01.2020.godine. Rok otplate 15.04.2024godine.
5. Dugoročni kredit Halk banka pougovoru od 27.02.2020. sa kamatom 2.25%. Stanje duga na dan 31.12.2023 iznosi 2.930 hiljada. Deo je prenet na kratkorocne obaveze u iznosu 5.859 hiljada.
6. Dugoročni kredit Addiko banka po ugovoru od 24.06.2019. sa kamatom 2,5%.Stanje duga na dan 31.12.2023. iznosi Din.0. Deo kredita koji dospeva do jedne godine iskazan u okviru kratkoročnih obaveza u iznosu od Din.3.196_ Početak otplate kredita 30.11.2020.Rok otplate 30.06.2024 godine.
7. Dugoročni kredit OTP banka po ugovoru od 29.03.2021. br.L 2214/20.Kredit dobijen iz garantne šeme Vlade Republike Srbije. Valuta dospeća 01.04.2024.godine. Deo koji dospeva do jedne godine u iznosu od 3.186 je prenet na kratkoročne obaveze.
- 8.Dugoročni kredit Raiffeisen banka po ugovoru od 31.03.2021.god broj 265-0000001951381-08 Kredit odobren iz garantne šeme Vlade Republike Srbije.Stanje duga na dan 31.12.2023.god. Iznosi 0 hiljade RSD. Deo koji dospeva do jedne godine u iznosu 2.292 hiljade prenet na kratkorocne obaveze
- 9.Dugoročni kredit Raiffeisen bank po ugovoru od 15.08.2023. Stanje duga na dan 31.12.2023. iznosi 7.812 hiljada RSD. Deo duga koji dospeva do jedne godine je prenet na kratkoročne obaveze u iznosu 3.906 hiljade RSD.
10. Dugoročni kredit Banca Intesa po ugovoru 20.11.2023. Stanje duga na dan 31.12.2023. iznosi 14.321.hiljada RSD. Deo duga koji dospeva do jedne godine je prenet na kratkoročne obaveze u iznosu 9.113 hiljade RSD.

9.1. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2023.godine iznose 12.154 hiljada i odnose se na rezervisanja za otpremnine zaposlenih u skladu sa MRS19.

DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Rezervisanja za dugoročne naknade zaposlenima	12.154	11.158
Stanje dan 31. decembra	12.154	11.158

Red.br	Parametri za projektovani obračun	2023.godina
1.	Diskontna stopa	10%
2.	Datum izrade rez	31.12.23
3.	Procenjena stopa rasta (prosečne) zarade	13,00%
4.	Procenat fluktuacije	10,00%
5.	Iznos zakonske otpremnine, u dinarima	247942

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	Oznaka valute	Kamatna stopa	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine:				
- OTP banka	RSD		481	455
- Halk banka	RSD		7.810	7.820
- Unikredit banka (25.000.000,00)	RSD		0	7.290
- Raiffeisen banka (24.999,96 EUR) gar.šema	RSD		0	1.955
- Halk banka (37.478,76 EUR)	RSD		1.098	4397
- Raiffeisen bank (100.000 EUR)	RSD		3.906	0
- Banca intesa (200.000 EUR)	RSD		9.113	0
- Addiko banka (42.627,17 EUR)	RSD			0
- Addiko banka (54.545,40 EUR)	RSD		3.196	6.399
- Addiko banka (50.000 EUR)gar.šema	RSD			2.992
- Vojvodjanska banka (24.000.000)	RSD		3.186	11.986
-Unicredit banka (35.250.000)	RSD			17.623
- Halk banka (200.000)	RSD		5.859	5.866
- Raiffeisen banka (150.000EUR)	RSD		2.292	9.182
Svega dospelo do 1 godine:				
Ukupno kratkoročne finan. obaveze			36.941	75.965

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4.235	34.514
2. Avansi iz inostranstva	4	4
3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	205.814	303.470
4. Dobavljači u zemlji	9.598	8.885
5. Dobavljači u inostranstvu		
6. Ostale obaveze iz poslovanja		
7. Obaveze iz specifičnih poslova		
Svega obaveze iz poslovanja (1 do 7)	219.651	346.873

NAPOMENA br 11:

Obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2023. iznose Din 215.412 hiljada. U pomenutom iznosu sadržane su obaveze prema dobavljačima od kojih Društvo istovremeno ima i potraživanje u iznosu od Din 171 hiljada i to:

1. Interfast doo Beograd	=	171
Ukupno	=	171

11. 1. Dobavljači sa većim saldom:

1. North American	=	205.814
2. Elektroprivreda	=	4.617
3. Eson security	=	700
4. Elixir zorka	=	495
5. Petrol doo	=	400
6. Bukulja	=	383
7. Era packing	=	306
8. Fromm pakovanje	=	281
9. Hemofluid	=	225
10. Jović transport doo	=	186
11. WEB developer	=	145
- Ostali	=	1.779
Ukupno:	=	215.412 hiljada

Starosna struktura obaveza prema dobavljaču:

	Iznos	%
- obaveze koje nisu dospеле	214.398	99,53
- obaveze čiji je rok do 30 dana	1.014	0,47
	215.412 hiljad	100.00 %

- usaglašenost obaveza prema dobavljačima

- od ukupnog salda 215.413 (52 dobavljača)	100.00	%
- usaglašeno saldo 213.151 (27 dobavljača)	98.95	%
- nije usaglašeno saldo 2.262 (25 dobavljača)	1,05	%

12. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Obaveze za porez na dodatu vrednost	10.426	
2. Obaveze za PDV koji dospeva u narednoj godini	5	745
3. Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	77	57
4. Obaveze za porez na dobit	/	/
UKUPNO (1 + 2 + 3 + 4)	10.508	802

13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		5.257
2. Druge obaveze	643	477
I Svega obaveze	643	5.734
3. Unapred obračunati troškovi		
4. Obračunati prihod budućeg perioda		
5. Naplaćeni porez na dodatu vrednost od rizika		
6. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
7. Odloženi prihodi od primljene donacije	0	0
8. Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
II Svega PVR (3 do 8)	0	0
UKUPNO (I + II)	643	5.734

II BILANS USPEHA

Napomena br.14:

14. PRIHODI OD PRODAJE u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
2. Prihodi od prodaje ostalim povezanim pravnim licima		
3. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.675	4.455
4. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
I Svega prihod od prodaje robe (1 do 4)	1675	4.455
5. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima		
6. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima	1.627.010	1.361.647
7. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	462.587	576.690
8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	32.151	37.625
II Svega prihodi od prodaje proizv. i usluga (5 do 8)	2.121.748	1.975.962
Ukupno – Prihodi od prodaje (I+II)	2.123.423	1.980.417
Prihod aktiviranja učinaka		

14.1. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Početne zalihe učinaka (01.01.) 2023.	223.771	105.706
Nedovršena proizvodnja	23.145	12.241
Nedovršene usluge	0	
Gotovi proizvodi	200.626	93.465
Krajnje zalihe učinaka (31.12.) 2023.	124.664	
Nedovršena proizvodnja	4.185	23.145
Nedovršene usluge	0	
Gotovi proizvodi	123.479	200.626
POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	24	118.247
SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA(k-to 631)	96.107	

14.2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Prihodi od zakupnina	811	818
Ostali poslovni prihodi-prihod od otpada	57.559	23.174
Prihodi od prodaje materijala	75	
Prihodi od subvencija države-Covid 19	0	23
UKUPNO OSTALI POSLOVNI PRIHODI:	58.445	24.015

15. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Troškovi materijala za izradu	1.820.855	1.835.026
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	517	66.195
3. Troškovi goriva i energije	37.713	26.320
Svega troškovi i materijala (1 do 3)	1.859.755	1.927.541
4. Nabavna vrednost prodate robe	755	2.919

15.1 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	104.281	91.432
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	16.367	15.033
Troškovi naknada po ugovorima o priv. pov.		
Troškovi otpremnina kod otpuštanja sa posla	2.361	2.796
Troškovi dnevnica i putni troškovi	54	45
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	654	374
Troškovi prevoza zaposlenih	2.630	1.026
Ostali lični rashodi i naknade	1.195	1.249
UKUPNO	127.542	112.734

Prosečna zarada za prosečan broj zaposlenih 92 = neto:68.305 bruto: 94.458

16. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Troškovi amortizacije	18.768	24.551
Troškovi rezervisanja – (otpremnina)	2.432	530
UKUPNO	21.200	25.081

17. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Troškovi PTT usluga	596	519
Troškovi transportnih usluga	411	381
Troškovi usluga održavanja	6.619	1.871
Troškovi zakupnina	76	21
Troškovi kontrole kvaliteta	1.011	1.509
Troškovi grejanja	2.582	1.562
Troškovi komunal. usluga (voda, smeće i kanal.)	601	791
Troškovi preuzimanja i uskladištenja otpada	1.263	2.936
Ostali troškovi proizvodnih usluga	1.243	1.040
Svega troškovi proizvodnih usluga	14.402	12.631

18. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Troškovi neproizvodnih usluga (intelekt.usluga)	859	751
Troškovi reprezentacije	382	231
Troškovi premija osiguranja	997	992
Troškovi platnog prometa i bankar. usluga i izd. gar.	635	615
Troškovi poreza na imovinu	582	532
Troškovi poreza i taksi – registr.vozila,sud.takse	628	438
Troškovi doprinosa -Komorama	753	732
Ostali nematerijalni troškovi (Održavanje programa)	2.839	2.487
Troškovi obezbeđenja	6.999	6.124
UKUPNO	14.674	12.902

19. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od kamata	/	/
2. Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	133	293
3. Prah. po osn. val. klauz.		
Svega finansijski prihodi (1 do 3)	133	293

19.1. PRIHODI OD USKLAĐUVANJA IMOVINE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	723	0
Svega prihodi od usklađivanja	723	0

NAPOMENA:

20. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Rashodi kamata – po kreditima	6.314	6.015
2. Negativne kursne razlike	61	95
3. Kamata za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda		0
4. Ostali finansijski rashodi		193
Svega finansijski rashodi (1 do 4)	6.375	6.303

21. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1.135	111
2. Dobici od prodaje učešća i dugor.hartija od		
3. Dobici od prodaje materijala		
4. Viškovi		103
5. Naplaćena otpisana potraživanja	418	15
6. Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od Rizika napl. štete po osnovu osig.	551	
7. Prihodi od smanjenja obaveza		140
8. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
9. Ostali nepomenuti prihodi	56	850
10. Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	214	
Svega ostali prihodi (1 do 10)	2.374	1.219

22. OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	468	48
2. Gubici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
3. Gubici od prodaje materijala		
4. Manjkovi	29	340
5. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
6. Rashodi po osnovu otpisa potraživanja-direktni		
7. Ostali nepomenuti rashodi – izgubljeni sporovi	25	211
Ukupno (1 do 7)	522	599
8. Rashodi po osnovu obezvređivanja zalihe materijala		157
Svega ostali rashodi (1 do 8)	522	756

NAPOMENA br. 23.

Porez na dobit

Prema važećim propisima za 2023.godinu porez na dobit se obračunava u visini od 15% od iznosa oporezive osnovice utvrđene u poreskom bilansu. Oporeziva dobit se utvrđuje usklađivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha za određene rashode, na način predviđen poreskim propisima i može biti umanjena za određene poreske olakšice. Dobit po poreskom bilansu na obrascu PB-1 iznosi 47.413 hiljada din. * 15% = 7.112 hiljada din.

NAPOMENA br. 24.**Transakcije sa povezanim licima**

Društvo ima status povezanog pravnog lica sa „North American“ -Beograd preko osnivača – fizičkog lica i udela u društvu.

Društvo je za potrebe utvrđivanja transakcija za analizu transfernih cena primenilo metod transakcione neto marže.

U skladu sa Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o transfernim cenama, urađen je Elaborat o transfernim cenama.

U toku perioda izvršene su sledeće transakcije sa povezanim licima.

Naziv	Prodaja		Nabavka		Potraživanja		Obaveze	
	2022.	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.	2022	2023
ELKOK	1.366.992	1.627.645	1.984.730	1.809.807	0	0	303.469	205.814
NORTH AMERICAN	1.984.730	1.809.807	1.366.992	1.627.645	303.469	205.814	0	0

NAPOMENA br. 25.**Vanposlovna aktiva i pasiva**

U vanposlovnoj aktivi i pasivi iskazan je iznos od 0 hiljada.

NAPOMENA br. 26.**Založno pravo I hipoteka**

Elkok a.d 31.12.2023. god.ima upisanu izvršnu vansudsku hipoteku,na osnovu založne izjave br.302-2018 od 10.05.2018 po osnovu ugovora o dugoročnom kreditu u iznosu od 600.000,00 eur-a.Založni poverilac Halk banka a.d. Beograd Upis hipoteke na objektu ostalih industrijskih delatnosti-proizvodna hala silikonskih provodnika,zgrada br 7 na kat.parceli 892/1 površine u osnovi 3.182m2

upisan u list nepokretnosti br 1944 KO Varoš Kosjerić.

Založno pravo na opremi koja je predmet finansiranja po ugovoru o dugoročnom kreditu br 2017048607, Halkbank ad Beograd.

NAPOMENA br. 27.

Zvanični srednji kurs stranih valuta korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivrednost deviznih pozicija bilansa stanja su:

Valute	31.12.2022	31.12.2023
EUR	117,3224	117,1737
USD	110,1515	105,8671

NAPOMENA br. 28.

Sudski sporovi

Društvo nema sudskih sporova.

NAPOMENA br. 29.

UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti, i
- Kreditnom riziku.

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

29.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

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

U hiljadama RSD	31.12.23 EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.537	8.562	10.099
Potraživanja	2.098	31.235	33.333
Kratkoročni finansijski plasmani		5.323	5.323
Dugoročni finansijski plasmani		18	18
Ostala potraživanja		1.937	1.937
Ukupno	3.634	47.075	50.710
Kratkoročne finansijske obaveze	33.755	3.186	36.941
Obaveze iz poslovanja		219.651	219.651
Dugoročne obaveze	54.862		54.862
<u>Ostale obaveze</u>		<u>14.113</u>	<u>14.113</u>
Ukupno	88.617	236.950	325.567
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2023.	-84.982	-189.875	-274.857

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

U hiljadama RSD	2023	2022.
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze		59.355
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		59.355
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze	91.803	73.420
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	91.803	73.420

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kratkoročnih i dugoročnih kredita od banke. Krediti su primljeni po promenljivim kamatnim stopama i izlaže Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Tokom 2023. godine, obaveza po kreditu je bila sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za Euribor.

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

29.2 Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2023. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	10.099				10.099
Potraživanja	33.333				33.333
Kratkoročni finansijski plasmani			5.323		5.323
Dugoročni finansijski plasmani			18		18
Ostala potraživanja	1.937				1.937
Ukupno	45.369		5.341		50.710
Kratkoročne finansijske obaveze		36.941			36.941
Obaveze iz poslovanja	219.651				219.651
Dugoročne obaveze			54.862		54.862
Ostale obaveze	14.113				14.113
Ukupno	233.764	36.941	54.862		325.567
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2023	-188.395	-36.941	-49.521		-274.857

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.987	0	0	0	12.987
Potraživanja	57.869		0	0	57.869
Kratkoročni finansijski plasmani	5.323		0	0	5.323
Dugoročni finansijski plasmani		0		60	60
Ostala potraživanja	4.800	0	0	0	4.800
Ukupno	80.979	0		60	81.039
Kratkoročne finansijske obaveze		75.965	0	0	75.965
Obaveze iz poslovanja	312.355	0	0	0	312.355
Dugoročne obaveze	0	0	56.810		56.810
Ostale obaveze	6.537	0	0		6.537
Ukupno	318.892	75.965	56.810	0	451.667
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	-23.713	-75.965	-56.810	60	-370.628

29.3 Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. 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 obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 10.099 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 12.987 hiljade), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2022.	2023.
Kupci u zemlji	57.869	31.235
Kupci u inostranstvu		2.098
Ukupno	57.869	33.333

Veći kupci sa kojima Društvo posluje su North American Beograd, ,Coptech Beograd, Serbia cable commerce doo, Elektro in STR, Blue line doo, Interfast doo Beograd

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2023.	Ispravka vrednosti 2023.	Bruto 2022	Ispravka vrednosti 2022
Nedospela potraživanja	28.172		34.456	
Docnja od 0 do 30 dana	5.054		23.641	
cnja od 31 do 90 dana	125		40	
Docnja od 91 do 120 dana	10	81	5	295
Docnja od 121 do 360 dana	53		22	
Docnja preko 360 dana				
Ukupno	33.414	81	58.164	295

29.4 Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a akcionarima obezbedilo dividende. Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da razmotri sledeće opcije: korekcija isplata dividendi akcionarima, vraćanje kapitala akcionarima, izdavanje novih akcija ili prodaja sredstava kako bi se smanjila dugovanja.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2022 i 2023 godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	337.721	497.343
<i>Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina</i>	10.099	12.987
Neto dugovanje	327.622	484.356
Ukupan kapital	126.382	86.489
Koeficijent zaduženosti	2,5	5,6

* Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.

** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.

*** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.

29.5 Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENA br. 30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali dodatna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

NAPOMENA br. 31.

Finansijski izveštaji odobreni su dana 27.03.2024. godine od strane direktora, a Nadzorni odbor Privrednog društva usvojio.

U Kosjeriću, 27.03.2024.god

Napomene sastavila: Zorica Tripković

Lice odgovorno za sastavljanje bilansa: Zlatan Jusufović

Direktor
Zlatan Jusufović



Skupštini akcionara i Nadzornom odboru „Elkok“ AD, Kosjerić

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja „Elkok“ AD, Kosjerić (dalje u tekstu: “Društvo“), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju društva „Elkok“ AD, Kosjerić na dan 31. decembra 2023. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje .

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Mi smo utvrdili da nema ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Izveštaj nezavisnog revizora –nastavak

Ostale informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju Društva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu ostalih informacija u skladu sa propisima Republike Srbije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023.godine

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja i naših saznanja stečenih tokom revizije, ili se na drugi način čine materijalno pogrešnim.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode. Na osnovu postupaka koje smo sproveli, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Izveštaj nezavisnog revizora –nastavak

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Izveštaj nezavisnog revizora –nastavak

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Beograd, 25. April 2024. godine

Jasmina
Savčić
200004214

Digitally signed by Jasmina Savčić
200004214
DN: c=RS,
2.5.4.97=MB:RS-17457535,
2.5.4.97=VATRS-102640269,
o=Revizija Plus-Pro d.o.o. Beograd,
serialNumber=PNORS-0701964776
626,
serialNumber=CA:RS-200004214,
sn=Savčić, givenName=Jasmina,
cn=Jasmina Savčić 200004214
Date: 2024.04.25 11:06:49 +02'00'



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07606281

Шифра делатности 2732

ПИБ 101090578

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU ELEKTROPROVODNIKA ELKOK AD, KOSJERIĆ (VAROŠ)

Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), ОЛГЕ ГРБИЋ 3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		141.581	136.697	151.751
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		0	0	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		141.563	136.636	151.690
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	3	41.658	39.791	38.444
023	2. Постројења и опрема	0011	3	91.414	92.389	101.887
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	3	8.118	2.008	11.247
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		0	0	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	3	373	2.448	112
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		18	61	61

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		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	4	18	61	61
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	7	2.875	326	46
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		319.647	446.808	320.674
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		268.955	366.156	264.232
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5	139.427	141.214	156.601
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	5	127.664	223.771	105.706
13	3. Роба	0034	5	851	823	798
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5	1.013	348	212
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	915
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		33.333	57.869	39.031
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	31.235	57.869	39.031
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	6	2.098	0	0

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		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.937	4.473	1.806
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6	1.937	2.448	1.806
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		0	2.025	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		5.323	5.323	3.104
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	0	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055	6	5.323	5.323	3.104
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6	10.099	12.987	12.501
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		0	0	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		464.103	583.831	472.471
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		0	0	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		126.382	86.489	72.655
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8	64.157	64.157	71.285
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

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	8	2.418	2.418	1.242
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
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		0	0	0
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		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		59.807	19.914	50.248
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	8	19.914	128	50.248
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8	39.893	19.786	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	50.120
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	50.120
351	2. Губитак текуће године	0414		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		67.016	67.968	152.066
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		12.154	11.158	11.452
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	9.1	12.154	11.158	11.452
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		54.862	56.810	140.614
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	9	54.082	55.547	138.896
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	9	780	1.263	1.718
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

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		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	23
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		270.705	429.374	247.727
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		36.941	75.965	78.889
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	10	36.941	75.965	78.889
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	11	4.239	34.518	11.800
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		215.412	312.355	150.930
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	11	205.814	303.470	143.944
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	11	9.598	8.885	6.976
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	10
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		14.113	6.536	6.108

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	13	643	5.734	255
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	12	10.508	802	324
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		2.962	0	5.529
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0	0	0
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		464.103	583.831	472.471
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		0	0	0

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07606281

Шифра делатности 2732

ПИБ 101090578

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU ELEKTROPROVODNIKA ELKOK AD, KOSJERIĆ (VAROŠ)

Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), ОЛГЕ ГРБИЋ 3

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.086.508	2.122.679
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		1.675	4.455
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	14	1.675	4.455
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		2.121.748	1.975.962
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	14	2.089.597	1.938.337
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	14	32.151	37.625
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	14.1	24	118.247
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	14.1	96.107	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	14.2	58.445	24.015
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	19.1	723	0
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		2.037.662	2.093.808
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	15	755	2.919
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	15	1.859.089	1.927.541
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		127.542	112.734
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	15.1	104.281	91.432
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	15.1	16.367	15.033
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	15.1	6.894	6.269
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	16	18.768	24.551
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	17	14.402	12.631
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	16	2.432	530
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	18	14.674	12.902

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		48.846	28.871
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		133	293
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	19	133	293
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		6.375	6.303
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	20	6.314	6.015
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	20	61	95
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	193
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		6.242	6.010
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	21	214	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		0	157
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	2.160	1.219
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22	522	599
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.089.015	2.124.191
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.044.559	2.100.867
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		44.456	23.324
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		44.456	23.324

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	23	7.112	3.818
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		2.549	280
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		39.893	19.786
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

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

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07606281

Шифра делатности 2732

ПИБ 101090578

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU ELEKTROPROVODNIKA ELKOK AD, KOSJERIĆ (VAROŠ)

Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), ОЛГЕ ГРБИЋ 3

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		39.893	19.786
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		0	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		39.893	19.786
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		0	0
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		0	0

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07606281

Шифра делатности 2732

ПИБ 101090578

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU ELEKTROPROVODNIKA ELKOK AD, KOSJERIĆ (VAROŠ)

Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), ОЛГЕ ГРБИЋ 3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	655.602	759.294
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	565.535	700.128
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	30.053	35.412
3. Примљене камате из пословних активности	3004	0	0
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	60.014	23.754
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	592.146	656.783
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	424.541	517.148
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.721	5.887
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	132.799	107.477
4. Плаћене камате у земљи	3010	6.149	5.932
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	2.124	11.372
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	24.812	6.668
8. Остали одливи из пословних активности	3014	0	2.299
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	63.456	102.511
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	709	0
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	667	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	42	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	0
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	26.238	15.578
1. Куповина акција и удела	3024	0	8.369
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	26.238	7.209

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	25.529	15.578
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	35.152	0
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	35.152	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	76.040	86.645
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	75.585	78.305
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	455	430
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	0	0
7. Финансијски лизинг	3044	0	7.910
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	40.888	86.645
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	691.463	759.294
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	694.424	759.006
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	288
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	2.961	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	12.987	12.501
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	133	293
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	60	95
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	10.099	12.987

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07606281

Шифра делатности 2732

ПИБ 101090578

Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU ELEKTROPROVODNIKA ELKOK AD, KOSJERIĆ (VAROŠ)

Седиште КОСЈЕРИЋ (ВАРОШ), ОЛГЕ ГРБИЋ 3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	71.285	4010	0	4019	0	4028	1.242
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	71.285	4012	0	4021	0	4030	1.242
4.	Нето промене у _____ години	4004	-7.128	4013	0	4022	0	4031	1.176
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	64.157	4014	0	4023	0	4032	2.418
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	64.157	4016	0	4025	0	4034	2.418
8.	Нето промене у _____ години	4008	0	4017	0	4026	0	4035	0
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	64.157	4018	0	4027	0	4036	2.418

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	0	4046	50.248	4055	50.120	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	0	4056	0	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	0	4048	50.248	4057	50.120	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	0	4049	-30.334	4058	-50.120	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	0	4050	19.914	4059	0	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	0	4052	19.914	4061	0	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	0	4053	39.893	4062	0	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	0	4054	59.807	4063	0	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	72.655	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	72.655	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	86.489	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	86.489	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	126.382	4090	0

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

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

Дигитално потписано
Jusufović Zlatan
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
28.03.2024. 13:34:33



PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU
ELEKTROPROVODNIKA
ELKOK A.D.
KOSJERIĆ 31260, OLGE GRBIĆ 3



Telefoni: Centrala 031/781-121, 781-162, Generalni direktor: 031/781-322; Direktor proizvodno-tehničkog sektora: 031/781-424;
Prodaja: 031/781-187; Nabavka : 031/782-628; Telefax: 031/783-280; elkok @ open.telekom.rs; www. elkok. co.rs

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE za godinu završenu na dan 31.12.2023. god.

Napomena 1.

1. OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

a) Osnovni podaci

Naziv privrednog društva: Privredno društvo za proizvodnju elektro provodnika "ELKOK" A.D.
Sedište preduzeća: Olge Grbić 3, Kosjerić
Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo
Matični broj: 07606281
Poreski identifikacioni broj: 101090578
Šifra i naziv delatnosti 2732 – proizvodnja izolovane žice i kablova
Veličina preduzeća: srednje

b) Osnivanje

Odlukom RS Preduzeća za proizvodnju i promet građevinskog materijala "Grad" - Kosjerić, od 11. jula 1960. godine bravarsko-linarski pogon je izdvojen u samostalnu RO. Na taj način nastalo je Zanatsko-proizvodno-uslužno preduzeće "Metalac" koje je u vreme osnivanja imalo 16 radnika. Preduzeće je poslovalo pod ovim nazivom do 01. januara 1962. godine, a od tada pod nazivom Elektro kombinat "ELKOK"- Kosjerić.

01.januara 1971. godine kolektiv "ELKOK" - a je odlučio da se pripoji Valjaonici bakra i aluminijuma "Slobodan Penezić - Krcun" - T. Užice. Organizovan je kao Osnovna organizacija udruženog rada Valjaonice bakra i aluminijuma, a od 01. jula 1977. godine kao RO pod nazivom Fabrika elektroprovodnika "ELKOK" Kosjerić u sastavu SOUR Valjaonica bakra i aluminijuma "Slobodan Penezić-Krcun" - Sevojno

Od 01. januara 1991. godine "ELKOK" se izdvaja iz sastava SOUR-a u samostalno Preduzeće pod nazivom Preduzeća za proizvodnju elektro provodnika "ELKOK" - Kosjerić. Od 02.04.1997. godine osnovano je društveno Preduzeće sve do 04.07.2003. godine.

Nakon privatizacije koja je izvršena 04.07.2003.godine aukcijskom prodajom 70% kapitala Preduzeće je registrovano kao akcionarsko društvo čiji je većinski vlasnik Babić Bratoljub iz Beograda.

c) Delatnost

Osnovna delatnost društva je proizvodnja žice, kablova i pocinkovane trake. Veći deo proizvodnje društvo plasira na tržište Republike Srbije a manjim delom u zemlje u okruženju.

d) Pravni status

Privredno društvo je pravno lice i u pravnom prometu zaključuje ugovore i preuzima druge pravne poslove i pravne radnje u granicama svoje pravne i poslovne sposobnosti.

Promena oblika organizovanja i strukture vlasništva društva za proizvodnju elektroprovodnika "ELKOK" A.D. Kosjerić upisana je u registru Privrednih subjekata kod Agencije za Privredne registre u Užicu dana 11.07.2005. godine pod brojem BD 56914/2005.

e) Unutrašnja organizacija

Privredno društvo je jedinstveni pravno ekonomski sistem. Organizaciono je podeljeno na sektore i službe i to: služba opštih poslova, služba kvaliteta, komercijalno finansijski sektor i proizvodno tehnički sektor. Komercijalno finansijski sektor se sastoji od komercijalne i ekonomsko-finansijske službe. Proizvodno tehnički sektor se sastoji od službe razvoja, službe tehničko tehnološke pripreme, službe održavanja i energetike, pogona proizvodnje provodnika i pocinčane trake i pogona mašinske obrade.

f) Organi privrednog društva

Shodno Zakonu o Privrednim društvima Akcionarsko društvo "ELKOK" organizuje se kao Akcionarsko društvo sa dvodomim upravljanjem koje kao organe društva ima:

- Skupštinu akcionara,
- Nadzorni odbor,
- Tri izvršna direktora koji čine izvršni odbor.

Jedan od izvršnih direktora je predsednik Izvršnog odbora i Generalni direktor

g) Lica odgovorna za sastavljanje finansijskog izveštaja:

- Zlatan Jusufović, dipl.ing.el, direktor
- Zorica Tripković, šef računovodstva,

i) Kvalifikaciona struktura stalno zaposlenih.

- Na dan 31.12.2023.godine ukupno zaposlenih 88 radnika sledeće kvalifikacione strukture:

Red. br.	Kvalifikacija zaposlenih	31.12.2022god.	31.12.2023.god
1.	VSS	6	7
2.	VSS	1	3
3.	VKV	3	2
4.	SSS	23	24
5.	KV	49	41
6.	PKV	2	4
7.	NKV	8	7
UKUPNO:		92	88

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

2.1. Osnove za pripremu

Društvo vodi evidencije i sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i ostalom primenjivom zakonskom regulativom u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala Republike Srbije, nezavisno od veličine, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja, čiji je prevod na srpski jezik objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja objavljeni na srpskom jeziku od strane Ministarstva finansija uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) izdate od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde kao i tumačenja standarda izdate od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ali ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrativne primere, uputstva za primenu, komentare, izdvojena mišljenja kao ni druge pomoćne materijale izuzev u slučajevima kada su oni eksplicitno uključeni kao sastavni deo standarda ili tumačenja.

MRS, MSFI i tumačenja objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja računovodstvenih standarda do januara 2017. godine su zvanično prevedeni rešenjem Ministarstva Finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (broj rešenja 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine) i objavljeni u Službenom glasniku Republike Srbije broj 123/2020 od 13. oktobra 2020. i 125/2020 od 22. oktobra 2020. godine i primenjuju se prilikom pripreme finansijskih izveštaja za godišnje periode koji se završavaju na ili posle 31. decembra 2021. godine. Izmene i dopune MSFI i tumačenja koja su objavljena nakon januara 2017. godine nisu primenjeni prilikom pripreme priloženih finansijskih izveštaja.

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020) i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020). Navedeni pravilnici koji regulišu prezentaciju finansijskih izveštaja imaju prvenstvo primene u odnosu na zahteve koje u tom pogledu definišu MSFI koji su objavljeni od strane Ministarstva finansija.

Zbog gore navedenih odstupanja ovi finansijski izveštaji nisu u skladu sa MSFI.

RAČUNOVODSTVENA POLITIKA

Lizing

Računovodstveno obuhvatanje kod korisnika lizinga (zakupca) – politika u primeni pre 1. januara 2022. godine

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

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

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih rashoda iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period. Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva i perioda zakupa.

Računovodstveno obuhvatanje kod korisnika lizinga (zakupca) – politika u primeni od 1. januara 2021. godine

Pri sklapanju ugovora, Društvo ocenjuje da li je reč o ugovoru o lizingu, ili ugovor sadržilizing; odnosno, da li se ugovorom prenosi pravo kontrole nad korišćenjem utvrđene imovineu određenom vremenskom periodu u zamenu za naknadu.

Društvo primenjuje jedinstven pristup priznavanja i vrednovanja svih lizinga (zakupa), osimza kratkoročni i lizing male vrednosti. Društvo priznaje pravo korišćenja sredstva i obavezupo osnovu lizinga na datum početka lizinga.

Pravo korišćenja sredstva se meri po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranuamortizaciju i gubitke usled obezvređenja, i korigovanu za ponovno merenje obaveze poosnovu lizinga. Nabavna vrednost prava korišćenja sredstva obuhvata:

- iznos početnog merenja obaveze po osnovu lizinga;
 - sva plaćanja lizinga izvršena na datum početka lizinga ili pre tog datuma, umanjena za primljene podsticaje lizinga;
- inicijalne direktne troškove za korisnika lizinga; i
- procenu troškova koje će korisnik lizinga imati pri uklanjanju odnosnog sredstva, obnovi mesta na koje se sredstvo nalazi, ili vraćanju odnosnog sredstva (imovine) u stanje koje se zahteva uslovima lizinga.

Amortizacija prava korišćenja sredstva obračunava se po proporcionalnom metodu, i to:

- Ako na osnovu uslova lizinga vlasništvo nad odnosnim sredstvom prelazi na korisnika lizinga, ili ako je izvesno da će korisnik lizinga iskoristiti opciju kupovine, onda će se odnosno sredstvo amortizovati u periodu od početka lizinga do kraja procenjenog korisnog veka upotrebe;
 - ili, u suprotnom, tokom kraćeg perioda između perioda lizinga i procenjenog korisnog veka odnosnog sredstva.

Primenjeni korisni vek upotrebe prava korišćenja sredstava su sledeći:

- poslovni prostor
 - građevinski objekti
 - poslovna vozila
 - druga oprema
- 36 meseci

Na datum početka lizinga obaveza po osnovu lizinga se meri po sadašnjoj vrednosti plaćanja lizinga tokom perioda lizinga. Lizing plaćanja obuhvataju:

- fiksna plaćanja (uključujući i suštinski fiksna plaćanja), umanjena za primljene podsticaje za lizing;
- varijabilna plaćanja koja zavise od indeksa ili stope;
- iznos za koji se očekuje da će primalac lizinga platiti na osnovu garantovane rezidualne vrednosti;
- cena izvršenja opcije kupovine (ako je izvesno da će opcija biti iskorišćena); i
- plaćanja kazne za raskid lizinga (ako je izvesno da će korisnik lizinga iskoristiti mogućnost raskida).

Varijabilna plaćanja lizinga koja ne zavise od indeksa ili stope priznaju se u bilansu uspeha odnosnog perioda.

Prilikom obračuna sadašnje vrednosti lizing plaćanja, Društvo koristi inkrementalnu kamatnu stopu zaduženja na dan početka lizinga kao diskontnu stopu, ukoliko kamatnu stopu koja proizilazi iz lizing ugovora nije moguće direktno utvrditi. Nakon datuma početka lizinga, obaveza po osnovu lizinga se uvećava za iznos kamate tokom perioda lizinga, i umanjuje za iznos izvršenih lizing plaćanja. Dodatno, knjigovodstvena vrednost obaveze po osnovu lizinga se ponovo vrednuje u slučaju modifikacije ugovora o lizingu, promene perioda lizinga, promene lizing plaćanja, ili promene procene iskorišćenja opcije kupovine odnosno imovine. Kada se obaveza po osnovu lizinga koriguje na ovaj način, utvrđena korekcija se evidentira ukorist ili na teret sadašnje vrednosti prava korišćenja sredstva, ili u bilansu uspeha ako je sadašnja vrednost prava korišćenja sredstva svedena na nulu.

Društvo je odabralo da ne prizna pravo korišćenja sredstva i obavezu po osnovu lizinga za lizing sredstava male vrednosti i kratkoročni lizing (period lizinga do 12 meseci). Društvo priznaje lizing plaćanja u vezi sa ovim ugovorima kao trošak proporcionalno tokom perioda lizinga.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.3. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

Posledice rata u Ukrajini osetile su se i u srpskoj ekonomiji što je izazvalo povećanje inflacije za preko 10%. Ekonomske sankcije koje su usledile izazvale su daleko veće poremećaje u evropskoj ekonomiji i na tržištu nego prethodna kriza kao što je pandemija korona virusa. NBS je morala da reaguje pa je povećala referentnu kamatnu stopu što sa sobom nosi veće kredite, manju kreditnu aktivnost a samim tim i usporen rast ekonomije.

Pored toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja i obaveze po kreditima od poverioca se redovno izmiruju, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti jer i pored umanjjenih prihoda, Društvo nema problem sa likvidnošću.

Zbog specifičnosti situacija i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj situacija na finansijske performanse Društva nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda, u bilansu uspeha.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti .

3.3. Amortizacija

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja se vrši primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Red.broj	Naziv	% amortizacije
1.	Građevinski objekti	1,5 – 2,5%
2.	Transportna vozila	12,5 – 20%
3.	Oprema	10 – 12,5%
4.	Nameštaj	10 – 12,5%
5.	Računari i ostala oprema	25%

3.4. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti.

Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine.

Nadoknativa vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

3.5. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja kao finansijska sredstva koja se naknadno odmeravaju po amortizovanom trošku, po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, ili po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Klasifikacija finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja zavisi od karakteristika ugovornih novčanih tokova sredstva i poslovnog modela Društva za njihovo upravljanje. Sa izuzetkom za potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja ili za koje je Društvo primenilo praktičnu olakšicu, Društvo inicijalno priznaje finansijska sredstva po fer vrednosti uvećanoj za, u slučaju finansijskih sredstava koja nisu po fer vrednosti kroz bilans uspeha, direktne troškove transakcije. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja ili ona za koja je Društvo primenila praktičnu olakšicu se odmeravaju po ceni transakcije utvrđenoj u skladu sa MSFI 15. Da bi finansijsko sredstvo bilo klasifikovano i odmeravano po amortizovanom trošku ili po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat, njegovi tokovi gotovine treba da odražavaju isključivo plaćanje glavnice i kamate. Ova procena se vrši na nivou instrumenta.

Poslovni model Društva za upravljanje finansijskim sredstvima se odnosi na to kako Društvo upravlja sredstvima kako bi generisala novčane tokove. Poslovni model određuje da li novčani tokovi nastaju kao rezultat naplate ugovornih novčanih tokova, prodaje finansijskih sredstava, ili kao rezultat oba modela.

Naknadno odmeravanje

Za svrhe naknadnog odmeravanja, finansijska sredstva se klasifikuju u 4 kategorije:

- finansijska sredstva po amortizovanom trošku (dužnički instrumenti)
- finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat sa prenosom ukupnih dobitaka i gubitaka u bilans uspeha (dužnički instrumenti)
- finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat bez prenosa ukupnih dobitaka i gubitaka u bilans uspeha po prestanku priznavanja (instrumenti kapitala)
- finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva po amortizovanom trošku (dužnički instrumenti)

Ova kategorija je najrelevantnija za Društvo. Društvo odmerava finansijska sredstva po amortizovanom trošku ukoliko su ispunjena oba kriterijuma:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji je cilj držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova
- ugovorne odredbe finansijskog sredstva definišu tokove gotovine na određene datume koji su isključivo plaćanja glavnice i kamate na neizmirenu glavnice

Finansijska sredstva po amortizovanom trošku se naknadno mere primenom metoda efektivne kamatne stope, i testiraju se na obezvređenje. Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha po prestanku priznavanja sredstva, po modifikaciji ili obezvređenju.

Finansijska sredstva Društva u ovoj kategoriji obuhvataju potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

Obezvređenje finansijskih sredstava

Za potraživanja od kupaca, Društvo primenjuje pojednostavljen metod za obračun nastalih kreditnih gubitaka, koji nije zasnovan na praćenju promena kreditnog rizika već se on obračunava tokom trajanja potraživanja na svaki datum izveštavanja. Društvo je ustanovilo matricu ispravke vrednosti koja je zasnovana na istorijskim podacima o nastalim kreditnim gubicima, prilagođenim za predviđene buduće okolnosti koje su specifične za dužnike i ekonomsko okruženje.

Društvo smatra da je došlo do neizvršenja naplate finansijskog sredstva kada je ono starije od 90 dana. Međutim, u određenim slučajevima, Društvo može takođe smatrati da je došlo do neizvršenja plaćanja kada interni ili eksterni podaci ukazuju na to Društvo neće uspeti da naplati neizmireno dugovanje u potpunosti bez aktiviranja sredstava obezbeđenja. Finansijsko sredstvo se otpisuje onda kada se ne može razumno očekivati da će se naplatiti ugovorni novčani tokovi.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene zajmove od povezanih lica.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.6. Zalihe

Zalihe se vrednuju u skladu sa MRS2. Zalihe se sastoje od zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda, robe, nekretnina pribavljenih radi dalje prodaje i datih avansa.

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost utvrđuje se metodom prosečne ponderisane nabavne cene. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane robe.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se procenjuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža od cene koštanja. Cenu koštanja proizvoda čine tri kategorije troškova: troškovi direktnog materijala, troškovi direktnog rada i opšti troškovi proizvodnje.

Društvo vrši obračun proizvodnje po planskim cenama. Korišćenje planskih cena u obračunu proizvodnje omogućava da se u toku perioda vrši knjiženje preuzimanja gotovih proizvoda iz proizvodnje u skladiste po planskim cenama jer se stvarne cene koštanja najčešće mogu utvrditi tek na kraju obračunskog perioda.

U posebnom knjigovodstvu za obračun proizvodnje koji se vodi u klasi 9, svi troškovi koji se uključuju u cenu koštanja knjiže se po planskim cenama a na kraju perioda se utvrđuje odstupanje između stvarnih i planskih troškova prenosom stvarnih troškova iz finansijskog knjigovodstva.

U finansijskom knjigovodstvu svi troškovi se knjiže po radnim jedinicama tj. po mestim troška. Na taj način se utvrđuju ukupni stvarni troškovi koji se odnose na proizvodnju. (direktni i indirektni)

3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.9. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova.

(c) Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2023. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.10. Porezi i doprinosi

(a) Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit preoporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti i neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto dobit izveštajnog perioda.

Odloženi porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se direktno evidentiraju u korist ili na teret kapitala se takođe evidentira u korist, odnosno na teret kapitala.

(b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.11. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta. Prihode društva čine: poslovni prihodi, finansijski prihodi i ostali prihodi. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga bez PDV-a, prihodi od aktiviranja učinaka, promena vrednosti zaliha, prihodi subvencija i dotacija i drugi poslovni prihodi nezavisno od vremena naplate.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na osnovu ugovorene cene tokom perioda trajanja zakupa.

3.12. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali. Ukupne rashode društva pored poslovnih rashoda čine: finansijski rashodi, ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređenja imovine.

1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.13. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezano lice North American doo.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme
- Obezvređenje vrednosti nefinansijske imovine
- Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja
- Otpremnine i ostale naknade zaposlenima

-

Obezvređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Društvo je izvršilo obračun rezervisanja po osnovu otpremnina. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

5. DRŽAVNA DAVANJA

Na osnovu donetih ekonomskih mera I ponuda poslovne banke, Društvo je koristilo fiskalne pogodnosti I direktna davanja iz budžeta Republike Srbije.

I BILANS STANJA
3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

u hiljadama dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Oprema za korišćenje uzeta u lizing	Nekr.pos. oprema i biol.sred.u pripremi	Dati avansi	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za nekretnine,postrojenja i opremu	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(2 do 9)
Nabavna vrednost na poč.godine	18.674	118.171	277.800	14.107	2.008	0	0	2.448	433.208
Povećanja:		3.934	15.899		26.239			3.644	49.716
Nabavka,aktiviranje i prenos		3.935	15.899						19.834
Procena u toku godine									
Viškovi utvrđeni popisom									
Smanjenja:			17.209	14.107	20.129			5.720	57.165
Rashod, prodaja i drugo			17.209						31.316
Stanje na kraju godine	18.674	122.105	276.490	14.107	8.118			373	425.760
Kumulirana ispravka na početku godine		97.053	185.412	7.054					296.572
Povećanja:		2.068	16.700						18.768
Amortizacija		2.068	16.700						18.768
Ostalo									
Procena									
Smanjenja:			17.036	14.107					31.143
Po osnovu prodaje									0
Po osnovu rashodovanja			17.036	14.107					31.143
Namenjena prodaji									
Stanje na kraju godine		99.121	185.076						184.197
Neto sadašnja vrednost:									
31.12.2023.godine	18.674	22.984	91.414		8.118			373	141.563
31.12.2022. godine	18.674	21.118	92.388		2.008			2.448	136.636

NAPOMENA br.3:**Nekretnine i oprema po sadašnjoj vrednosti**

Red .br.	Kategorija stalne imovine	2023.	2022.
1.	Zemljište	18.674	18.674
2.	Građevinski objekti	22.984	21.118
3.	Postrojenja i oprema	91.414	92.388
4	Oprema za korišćenje uzeta u lizing	0	0
4.	Osnovna sredstva u datim avansima	373	2.448
5..	Oprema u pripremi	8.118	2.008
UKUPNO:		141563	136.636

Ukupna nabavka opreme u 2023.godini iznosila je 27.952 hiljada.

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se u skladu sa MRS 16. Da bi sredstvo bilo priznato kao nekretnina postrojenje i oprema primenjen je princip: da je koristan vek trajanja duži od jedne godine i da je njegova nabavna vrednost u momentu nabavke viša od prosečne bruto zarade u Republici. Društvo je nakon početnog priznanja za vrednovanje nekretnina primenilo Osnovni postupak po kojem su osnovna sredstva iskazana po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije (akumuliranu amortizaciju).

Cena koštanja osnovnog sredstva koje se izrađuju u sopstvenoj režiji utvrđuje se uz uključenje svih troškova koji se mogu direktno pripisati sredstvu.

Naknadni izdaci (ranije dodatna ulaganja) uvećavaju vrednost osnovnog sredstva samo u slučaju kada se radi o krupnijim rezervnim delovima i čiji je vek trajanja duži od godinu dana kao i da njihovom ugradnjom poboljšava kvalitet i produžava vek trajanja Svi naknadni izdaci čija visina nije značajna knjiženi su kao troškovi tekućeg održavanja a svi rezervni delovi manje vrednosti vode se na zalihama i stavljanjem u upotrebu njihova celokupna vrednost preneti je na troškove.

Amortizacija je obračunata po proporcionalnoj metodi za svako pojedinačno osnovno sredstvo u ukupnom iznosu od Din 18.768 hiljada.

Iskazana vrednost zemljišta iznosi 18.674 hiljada a odnosi se na gradsko građevinsko zemljište koje je kao takvo od ranije evidentirano u poslovnim knjigama a koje je državna svojina i na kojem društvo nije vlasnik već ima pravo korišćenja i plaća porez na imovinu.

Data hipoteka na objektu ostalih industrijskih delatnosti -proizvodna hala Silikonskih provodnika,zgrada br 7, na kat.parceli 892/1, površine u osnovi 3.182m², u vlasništvu Elkok ad Kosjerić upisan u list nepokretnosti br 1944 KO Varoš Kosjerić hipotekarni poverilac Halkbank ad Beograd. Založno pravo na opremi koja je predmet finansiranja po ugovoru o dugoročnom kreditu br 2017048607, Halkbank ad Beograd.

4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu ostalih povez. pravnih lica	Ulaganje u kapital ostalih pravnih lica i dugoroč. hartije od vredn.	Dugoroč. krediti matičnim zavisnim i ostalim povez. pravnim licima	Dugoroč. krediti u zemlji	Dugoroč. krediti u inostran.	Ostala dugoročna potraživanja	Ostali dugoroč.plasmani	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(2 do 9)
BRUTO VREDNOST							8.657		
Vrednost na početku godine								61	
Povećanje									
Smanjenje							417	43	43
Vrednost na kraju godine							8.210		
ISPRAVKA VREDNOSTI								43	43
Vrednost na početku godine							8.657		
Povećanje									
Smanjenje							417		
Vrednost na kraju godine							8.240		
NETO VREDNOST									
31.12.2023.godine							0	18	18
31.12.2022.godine							0	61	61

- Po odluci suda 19.10.2020. Tenibaku je uveden stečaj. Društvo je uredno izvršilo prijavljivanje svojih potraživanja. Pod početnim stanjem izvršena je prva primena MSFI 9 , efekti prve primene MSFI 9 iskazani su na teret dobiti iz ranijih godina. Ispravka vrednosti izvršena je 31.12.2019.
- Navedeni finansijski plasmani u iznosu 18 hiljada odnose se na dat dugoročni kredit za rešavanje stambenih potreba.

5. ZALIHE, NEKRETNINE NABAVLJENE RADI PRODAJE I AVANSI

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Materijal	139.427	141.214
2. Nedovršena proizvodnja	4.185	23.145
3. Gotovi proizvodi	123.479	200.626
4. Roba	851	823
5. Ispravka vrednosti zaliha		
I Svega zalihe (1+2+3+4-5)	267.942	365.808
1. Zemljište nabavljeno radi prodaje		
2. Građevinski objekti pribavljeni radi prodaje		
3. Ostale nekretnine pribavljene radi prodaje		
4. Ispravka vrednosti nekret.pribavljenih radi prodaje		
II Svega nekretnine nabavljene radi prodaje (1+2+3-4)		
1. Dati avansi u zemlji	1.013	348
2. Avansi u inostranstvu		
III Svega dati avansi (1-2)	1.013	348
UKUPNO (I + II + III)	268.955	366.156

NAPOMENA br.5:**Zalihe, nekretnine nabavljene radi prodaje i avansi**

5. I-1. Na računima grupe 10 vode se zalihe materijala rezervnih delova, alata i inventara koji se u celini otpisuje u momentu davanja u upotrebu. Ove zalihe se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 2 – zalihe.

Nabavnu vrednost čine neto faktorne vrednosti i zavisni troškovi nabavke. Struktura zaliha materijala 31.12.2023. sastoji se iz sledećih stavki:

u hiljadama dinara

	2023.	2022.
osnovne sirovine+mat.na obradi	128.733	125.720
pomoćni materijal	3.374	4.442
gorivo i mazivo	1.228	2.201
rezervni delovi	4.926	2.164
alat i inventar koji se u celini otpisuje – HTZ oprema	5	2
ambalaža na zalihi	3.711	6.665
Ukupno	139.427	141.214

5.1 – 2. – 3 – Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazani se u finansijskom knjigovodstvu na računima:

110 – Nedovršena proizvodnja u iznosu Din. 4.185

120 – Gotovi proizvodi u iznosu od Din. 123.479

Prema stavu 9 MRS 2, zalihe nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi utvrđuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ukoliko je ona niža. Na kraju perioda utvrđeni su ukupni stvarni troškovi preuzimanjem iz finansijskog knjigovodstva na računima grupa 51 do 55. Njihovim poređenjem sa planskom vrednošću utvrđeno je odstupanje u troškovima proizvodnje (račun 959) i odstupanje u troškovima gotovih proizvoda (račun 969).

Zalihe nedovršene proizvodnje u odnosu na predhodnu godinu su smanjene za 18.960 hiljade, zalihe gotovih proizvoda smanjene su za 77.147 hiljada tako da je promena vrednosti zaliha u Bilansu stanja uticala na smanjenje vrednosti zaliha učinaka u Bilansu uspeha za 96.107 hiljada dinara.

Društvo je nakon obračuna zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda izvršilo svođenje pojedinih proizvoda na neto prodajnu cenu koja je niža od cene koštanja. Ukupan iznos svođenja zaliha na neto prodajnu cenu iznosi 3.155 i knjižen je stavom 983/959

6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

	Kupci – matična i zavisna pravna lica	Kupci – ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostran.	Potraž. iz specifič. poslova	Druga potraž.	Kratkoroč.f inansijski plasmani	Gotovin. ekvival.	Gotovina	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11(2 do 10)
Bruto stanje na početku godine			58.164		2.025	2.448	5.323		12.987	80.947
Bruto stanje na kraju godine			31.316	2.098	0	1.937	5.323		10.099	50.773
Ispravka vrednosti na početku godine			295							295
Ispravka vrednosti na kraju godine			81							81
NETO STANJE										
31.12.2023.godine			31.235	2.098	0	1.937	5.323		10.099	50.692
31.12.2022.godine			57.869		2.025	2.448	5.323		12.987	80.652

NAPOMENA br.6:

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina. Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023.godine iznose 33.333 na tekućem računu iznosi 10.099 stanje u blagajni 0_ din.

Starosna struktura potraživanja od kupaca u zemlji

	iznos	%
– potraživanja koja nisu dospela	26.075	83
– potraživanja čiji je rok protekao do 30 dana	5.242	17
– potraživanja čiji je rok protekao od 30 do 3 meseca		
– potraživanja preko 3 meseca	0	
Ukupno:	31.316	100

Starosna struktura potraživanja od ino kupaca

	Iznos	%
– potraživanja čiji je rok protekao preko 3 meseca	2.098	100%
Ukupno:	2.098	100%

Potraživanje od ino kupca nije usaglašeno.

Potraživanje naplaćeno 10.01.2024. u iznosu od 7.000 eur = 820.000 RSD
28.02.2024. u iznosu od 10.901 eur = 1.278.000 RSD

U saldu kupaca u zemlji sadržana su i potraživanja za koja Društvo istovremeno ima i obavezu u ukupnom iznosu od 171 hiljade. Pojedinačna potraživanja za koja

Društvo istovremeno ima obavezu su:

1. Interfast = 171

Ukupno = 171

Potraživanja od kupca sa većim saldom:

– Coptech doo Beograd	=	10.336
– Interfast doo Beograd	=	9.804
– Serbia cable commerce	=	7.457
– Elektromaterijal	=	1.503
– Montprojekt doo Beograd	=	497
– Sigma doo – Novi Sad	=	473
– Ostali	=	1.247

Ukupno: = 31.317

Usaglašenost potraživanja od kupaca u zemlji:

	Broj kupaca:	Vrednost u hiljadama dinara
U procentima:		
1. Kupci sa saldom	17	31.317
100.00 %		
2. Usaglašeno 100%	12	30.887
70.58%		
3. Nije usaglašeno	5	430
29,42%		

Od neusaglašenih 5 kupca vrednosti 430 hiljada dinara u 2023. godini. Naplaćeno u 2024. god u vrednosti 378 hiljade dinara, a nije naplaćena vrednost od 52 hiljada dinara.

7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Početno stanje 01. Januara	326	46
2. Povećanje/smanjenje u toku godine	2.549	280
UKUPNO (Preduzeće "ELKOK" A.D.2)	2.875	326

Na dan 31.12.2023.godine odložena poreska sredstva iskazana su u iznosu 2.875 hiljada a odnose se:

- po osnovu razlike poreske i računovodstvene osnovice 2.549 hiljade

8. KAPITAL

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Osnovni kapital	64.157	64.157
2. Neraspoređena dobit ranijih godina	19.914	128
3. Dobit tekuće godine	39.893	19.786
4. Emisiona premija	2.418	2.418
5. Gubitak ranijih godina		
Ukupno kapital	126.382	86.489

NAPOMENA br.8:

Struktura kapitala na dan 31.12.2023

Konto	Akcionar	Broj akcija	%
300000 – Akcijski kapital	Babić Bratoljub	33.435	52,11434
	North American doo	17.714	27,61039
	Elkok a.d.	5.323	8,29683
	Ostali akcionari	7.685	11,97844
	UKUPNO AKCIJA	64.157	100
306500 – Emisiona premija		2.418	
340000 – Neraspoređena dobit ranijih godina		19.914	
341000 – Neraspoređena dobit tekuće godine		39.893	
	UKUPAN KAPITAL	126.382	

9. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	Oznaka valute	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Dugoročni krediti u zemlji: - Fond za stan solidarnosti	RSD	1.035	1.035
Vojvođanska banka – Pariski klub	RSD	780	1.263
Vojvodjanska banka 24.000.000	RSD	/	3.278
Dugoročni kredit-Banca Intesa 200.000 eur	RSD	14.321	
Halk banka 600.000 eur-a	RSD	27.984	35.839
Halk banka 200.000 eur-a-2020	RSD	2.930	8.799
Dugoročni kredit-Raiffeisen ban 150.000eur	RSD		2.296
Raiffeisen bank – 100.000 eur-a	RSD	7.812	
Addiko banka 200.000 eur-a	RSD	/	3.200
Halk banka 150.000 eur-a	RSD	/	1.100
Ostale dugoročne obaveze	RSD		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	RSD		
Ukupno dugoročni krediti		54.862	56.810

NAPOMENA br.9:

Dugoročne obaveze na dan 31.12.2023. godine iznose Din.54.862 hiljada, a odnose se na dugoročne kredite i to:

1. Dugoročni kredit kod fonda za solidarnu stambenu izgradnju odobren na rok od 20 godina a na dan 31.12.2023.iznosi Din.1.035 hiljada.

2. Dugoročni kredit od Vojvođanske banke – N.Sad iz sredstava Pariskog kluba po ugovoru od 19.03.2004. u iznosu od 48.260,02 Eur-a. Kredit odobren na 22 godine grejs periodom 6 godina nakon kojeg se vrši otplata u roku od 16 godina. Kam 5.9%godišnje. Na dan 31.12.2023. stanje ovih kredita iznosi Din.780_hiljada

Deo kredita koji dospeva do 1 godine iskazan u okviru kratkoročnih obaveza u iznosu od 481 hiljadu

3. Dugoročni kredit Halk banka po ugovoru od 30.04.2018 god.sa kamatom 2,10% na godišnjem nivou.Stanje duga na dan 31.12.2023. god iznosi Din.27.984 hiljada plus deo kredita koji dospeva do jedne godine iskazan u okviru kratkoročnih obaveza u iznosu od

Din.7.810 hiljade

4. Dugoročni kredit – Halk banka po ugovoru od 08.02.2019.-sa kamatom 2,65% na godišnjem nivou. Stanje duga na dan 31.12.2023. godine iznosi 0_hiljada + deo kredita koji dospeva do 1 godine iskazan u okviru kratkoročnih obaveza u iznosu od Din 1.098 . Početak otplate kredita 15.01.2020.godine. Rok otplate 15.04.2024godine.
5. Dugoročni kredit Halk banka pougovoru od 27.02.2020. sa kamatom 2.25%. Stanje duga na dan 31.12.2023 iznosi 2.930 hiljada. Deo je prenet na kratkorocne obaveze u iznosu 5.859 hiljada.
6. Dugoročni kredit Addiko banka po ugovoru od 24.06.2019. sa kamatom 2,5%.Stanje duga na dan 31.12.2023. iznosi Din.0. Deo kredita koji dospeva do jedne godine iskazan u okviru kratkoročnih obaveza u iznosu od Din.3.196_ Početak otplate kredita 30.11.2020.Rok otplate 30.06.2024 godine.
7. Dugoročni kredit OTP banka po ugovoru od 29.03.2021. br.L 2214/20.Kredit dobijen iz garantne šeme Vlade Republike Srbije. Valuta dospeća 01.04.2024.godine. Deo koji dospeva do jedne godine u iznosu od 3.186 je prenet na kratkoročne obaveze.
- 8.Dugoročni kredit Raiffeisen banka po ugovoru od 31.03.2021.god broj 265-0000001951381-08 Kredit odobren iz garantne šeme Vlade Republike Srbije.Stanje duga na dan 31.12.2023.god. Iznosi 0 hiljade RSD. Deo koji dospeva do jedne godine u iznosu 2.292 hiljade prenet na kratkorocne obaveze
- 9.Dugoročni kredit Raiffeisen bank po ugovoru od 15.08.2023. Stanje duga na dan 31.12.2023. iznosi 7.812 hiljada RSD. Deo duga koji dospeva do jedne godine je prenet na kratkoročne obaveze u iznosu 3.906 hiljade RSD.
10. Dugoročni kredit Banca Intesa po ugovoru 20.11.2023. Stanje duga na dan 31.12.2023. iznosi 14.321.hiljada RSD. Deo duga koji dospeva do jedne godine je prenet na kratkoročne obaveze u iznosu 9.113 hiljade RSD.

9.1. Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2023.godine iznose 12.154 hiljada i odnose se na rezervisanja za otpremnine zaposlenih u skladu sa MRS19.

DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Rezervisanja za dugoročne naknade zaposlenima	12.154	11.158
Stanje dan 31. decembra	12.154	11.158

Red.br	Parametri za projektovani obračun	2023.godina
1.	Diskontna stopa	10%
2.	Datum izrade rez	31.12.23
3.	Procenjena stopa rasta (prosečne) zarade	13,00%
4.	Procenat fluktaacije	10,00%
5.	Iznos zakonske otpremnine, u dinarima	247942

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	Oznaka valute	Kamatna stopa	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine:				
- OTP banka	RSD		481	455
- Halk banka	RSD		7.810	7.820
- Unikredit banka (25.000.000,00)	RSD		0	7.290
- Raiffeisen banka (24.999,96 EUR) gar.šema	RSD		0	1.955
- Halk banka (37.478,76 EUR)	RSD		1.098	4397
- Raiffeisen bank (100.000 EUR)	RSD		3.906	0
- Banca intesa (200.000 EUR)	RSD		9.113	0
- Addiko banka (42.627,17 EUR)	RSD			0
- Addiko banka (54.545,40 EUR)	RSD		3.196	6.399
- Addiko banka (50.000 EUR)gar.šema	RSD			2.992
- Vojvodjanska banka (24.000.000)	RSD		3.186	11.986
- Unicredit banka (35.250.000)	RSD			17.623
- Halk banka (200.000)	RSD		5.859	5.866
- Raiffeisen banka (150.000EUR)	RSD		2.292	9.182
Svega dospelo do 1 godine:				
Ukupno kratkoročne finan. obaveze			36.941	75.965

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4.235	34.514
2. Avansi iz inostranstva	4	4
3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	205.814	303.470
4. Dobavljači u zemlji	9.598	8.885
5. Dobavljači u inostranstvu		
6. Ostale obaveze iz poslovanja		
7. Obaveze iz specifičnih poslova		
Svega obaveze iz poslovanja (1 do 7)	219.651	346.873

NAPOMENA br 11:

Obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2023. iznose Din 215.412 hiljada. U pomenutom iznosu sadržane su obaveze prema dobavljačima od kojih Društvo istovremeno ima i potraživanje u iznosu od Din 171 hiljada i to:

1. Interfast doo Beograd	=	171
Ukupno	=	171

11. 1. Dobavljači sa većim saldom:

1. North American	=	205.814
2. Elektroprivreda	=	4.617
3. Eson security	=	700
4. Elixir zorka	=	495
5. Petrol doo	=	400
6. Bukulja	=	383
7. Era packing	=	306
8. Fromm pakovanje	=	281
9. Hemofluid	=	225
10. Jović transport doo	=	186
11. WEB developer	=	145
- Ostali	=	1.779
Ukupno:	=	215.412 hiljada

Starosna struktura obaveza prema dobavljaču:

	Iznos	%
- obaveze koje nisu dospеле	214.398	99,53
- obaveze čiji je rok do 30 dana	1.014	0,47
	215.412 hiljad	100.00 %

- usaglašenost obaveza prema dobavljačima

- od ukupnog salda 215.413 (52 dobavljača)	100.00	%
- usaglašeno saldo 213.151 (27 dobavljača)	98.95	%
- nije usaglašeno saldo 2.262 (25 dobavljača)	1,05	%

12. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Obaveze za porez na dodatu vrednost	10.426	
2. Obaveze za PDV koji dospeva u narednoj godini	5	745
3. Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	77	57
4. Obaveze za porez na dobit	/	/
UKUPNO (1 + 2 + 3 + 4)	10.508	802

13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		5.257
2. Druge obaveze	643	477
I Svega obaveze	643	5.734
3. Unapred obračunati troškovi		
4. Obračunati prihod budućeg perioda		
5. Naplaćeni porez na dodatu vrednost od rizika		
6. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
7. Odloženi prihodi od primljene donacije	0	0
8. Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
II Svega PVR (3 do 8)	0	0
UKUPNO (I + II)	643	5.734

II BILANS USPEHA

Napomena br.14:

14. PRIHODI OD PRODAJE u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
2. Prihodi od prodaje ostalim povezanim pravnim licima		
3. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.675	4.455
4. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
I Svega prihod od prodaje robe (1 do 4)	1675	4.455
5. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima		
6. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima	1.627.010	1.361.647
7. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	462.587	576.690
8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	32.151	37.625
II Svega prihodi od prodaje proizv. i usluga (5 do 8)	2.121.748	1.975.962
Ukupno – Prihodi od prodaje (I+II)	2.123.423	1.980.417
Prihod aktiviranja učinaka		

14.1. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Početne zalihe učinaka (01.01.) 2023.	223.771	105.706
Nedovršena proizvodnja	23.145	12.241
Nedovršene usluge	0	
Gotovi proizvodi	200.626	93.465
Krajnje zalihe učinaka (31.12.) 2023.	124.664	
Nedovršena proizvodnja	4.185	23.145
Nedovršene usluge	0	
Gotovi proizvodi	123.479	200.626
POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	24	118.247
SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA(k-to 631)	96.107	

14.2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Prihodi od zakupnina	811	818
Ostali poslovni prihodi-prihod od otpada	57.559	23.174
Prihodi od prodaje materijala	75	
Prihodi od subvencija države-Covid 19	0	23
UKUPNO OSTALI POSLOVNI PRIHODI:	58.445	24.015

15. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Troškovi materijala za izradu	1.820.855	1.835.026
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	517	66.195
3. Troškovi goriva i energije	37.713	26.320
Svega troškovi i materijala (1 do 3)	1.859.755	1.927.541
4. Nabavna vrednost prodate robe	755	2.919

15.1 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	104.281	91.432
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	16.367	15.033
Troškovi naknada po ugovorima o priv. pov.		
Troškovi otpremnina kod otpuštanja sa posla	2.361	2.796
Troškovi dnevnica i putni troškovi	54	45
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	654	374
Troškovi prevoza zaposlenih	2.630	1.026
Ostali lični rashodi i naknade	1.195	1.249
UKUPNO	127.542	112.734

Prosečna zarada za prosečan broj zaposlenih 92 = neto:68.305 bruto: 94.458

16. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Troškovi amortizacije	18.768	24.551
Troškovi rezervisanja – (otpremnina)	2.432	530
UKUPNO	21.200	25.081

17. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Troškovi PTT usluga	596	519
Troškovi transportnih usluga	411	381
Troškovi usluga održavanja	6.619	1.871
Troškovi zakupnina	76	21
Troškovi kontrole kvaliteta	1.011	1.509
Troškovi grejanja	2.582	1.562
Troškovi komunal. usluga (voda, smeće i kanal.)	601	791
Troškovi preuzimanja i uskladištenja otpada	1.263	2.936
Ostali troškovi proizvodnih usluga	1.243	1.040
Svega troškovi proizvodnih usluga	14.402	12.631

18. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	31. decembar 2023.	31. decembar 2022.
Troškovi neproizvodnih usluga (intelekt.usluga)	859	751
Troškovi reprezentacije	382	231
Troškovi premija osiguranja	997	992
Troškovi platnog prometa i bankar. usluga i izd. gar.	635	615
Troškovi poreza na imovinu	582	532
Troškovi poreza i taksi – registr.vozila,sud.takse	628	438
Troškovi doprinosa -Komorama	753	732
Ostali nematerijalni troškovi (Održavanje programa	2.839	2.487
Troškovi obezbeđenja	6.999	6.124
UKUPNO	14.674	12.902

19. FINANSIJSKI PRIHODI**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od kamata	/	/
2. Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	133	293
3. Prah. po osn. val. klauz.		
Svega finansijski prihodi (1 do 3)	133	293

19.1. PRIHODI OD USKLAĐUVANJA IMOVINE**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	723	0
Svega prihodi od usklađivanja	723	0

NAPOMENA:**20. FINANSIJSKI RASHODI****u hiljadama dinara**

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Rashodi kamata – po kreditima	6.314	6.015
2. Negativne kursne razlike	61	95
3. Kamata za neblagovremeno plaćanje javnih prihoda		0
4. Ostali finansijski rashodi		193
Svega finansijski rashodi (1 do 4)	6.375	6.303

21. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1.135	111
2. Dobici od prodaje učešća i dugor.hartija od		
3. Dobici od prodaje materijala		
4. Viškovi		103
5. Naplaćena otpisana potraživanja	418	15
6. Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od Rizika napl. štete po osnovu osig.	551	
7. Prihodi od smanjenja obaveza		140
8. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
9. Ostali nepomenuti prihodi	56	850
10. Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	214	
Svega ostali prihodi (1 do 10)	2.374	1.219

22. OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara

	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
1. nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	468	48
2. Gubici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
3. Gubici od prodaje materijala		
4. Manjkovi	29	340
5. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
6. Rashodi po osnovu otpisa potraživanja-direktni		
7. Ostali nepomenuti rashodi – izgubljeni sporovi	25	211
Ukupno (1 do 7)	522	599
8. Rashodi po osnovu obezvređivanja zalihe materijala		157
Svega ostali rashodi (1 do 8)	522	756

NAPOMENA br. 23.

Porez na dobit

Prema važećim propisima za 2023.godinu porez na dobit se obračunava u visini od 15% od iznosa oporezive osnovice utvrđene u poreskom bilansu. Oporeziva dobit se utvrđuje usklađivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha za određene rashode, na način predviđen poreskim propisima i može biti umanjena za određene poreske olakšice. Dobit po poreskom bilansu na obrascu PB-1 iznosi 47.413 hiljada din. * 15% = 7.112 hiljada din.

NAPOMENA br. 24.**Transakcije sa povezanim licima**

Društvo ima status povezanog pravnog lica sa „North American“ -Beograd preko osnivača – fizičkog lica i udela u društvu.

Društvo je za potrebe utvrđivanja transakcija za analizu transfernih cena primenilo metod transakcione neto marže.

U skladu sa Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o transfernim cenama, urađen je Elaborat o transfernim cenama.

U toku perioda izvršene su sledeće transakcije sa povezanim licima.

Naziv	Prodaja		Nabavka		Potraživanja		Obaveze	
	2022.	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.	2022	2023
ELKOK	1.366.992	1.627.645	1.984.730	1.809.807	0	0	303.469	205.814
NORTH AMERICAN	1.984.730	1.809.807	1.366.992	1.627.645	303.469	205.814	0	0

NAPOMENA br. 25.**Vanposlovna aktiva i pasiva**

U vanposlovnoj aktivi i pasivi iskazan je iznos od 0 hiljada.

NAPOMENA br. 26.**Založno pravo I hipoteka**

Elkok a.d 31.12.2023. god.ima upisanu izvršnu vansudsku hipoteku,na osnovu založne izjave br.302-2018 od 10.05.2018 po osnovu ugovora o dugoročnom kreditu u iznosu od 600.000,00 eur-a.Založni poverilac Halk banka a.d. Beograd Upis hipoteke na objektu ostalih industrijskih delatnosti-proizvodna hala silikonskih provodnika,zgrada br 7 na kat.parceli 892/1 površine u osnovi 3.182m2

upisan u list nepokretnosti br 1944 KO Varoš Kosjerić.

Založno pravo na opremi koja je predmet finansiranja po ugovoru o dugoročnom kreditu br 2017048607, Halkbank ad Beograd.

NAPOMENA br. 27.

Zvanični srednji kurs stranih valuta korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivrednost deviznih pozicija bilansa stanja su:

Valute	31.12.2022	31.12.2023
EUR	117,3224	117,1737
USD	110,1515	105,8671

NAPOMENA br. 28.

Sudski sporovi

Društvo nema sudskih sporova.

NAPOMENA br. 29.

UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti, i
- Kreditnom riziku.

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

29.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

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

U hiljadama RSD	31.12.23 EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.537	8.562	10.099
Potraživanja	2.098	31.235	33.333
Kratkoročni finansijski plasmani		5.323	5.323
Dugoročni finansijski plasmani		18	18
Ostala potraživanja		1.937	1.937
Ukupno	3.634	47.075	50.710
Kratkoročne finansijske obaveze	33.755	3.186	36.941
Obaveze iz poslovanja		219.651	219.651
Dugoročne obaveze	54.862		54.862
<u>Ostale obaveze</u>		<u>14.113</u>	<u>14.113</u>
Ukupno	88.617	236.950	325.567
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2023.	-84.982	-189.875	-274.857

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

U hiljadama RSD	2023	2022.
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze		59.355
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		59.355
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze	91.803	73.420
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	91.803	73.420

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kratkoročnih i dugoročnih kredita od banke. Krediti su primljeni po promenljivim kamatnim stopama i izlaže Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Tokom 2023. godine, obaveza po kreditu je bila sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za Euribor.

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

29.2 Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2023. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	10.099				10.099
Potraživanja	33.333				33.333
Kratkoročni finansijski plasmani			5.323		5.323
Dugoročni finansijski plasmani			18		18
Ostala potraživanja	1.937				1.937
Ukupno	45.369		5.341		50.710
Kratkoročne finansijske obaveze		36.941			36.941
Obaveze iz poslovanja	219.651				219.651
Dugoročne obaveze			54.862		54.862
Ostale obaveze	14.113				14.113
Ukupno	233.764	36.941	54.862		325.567
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2023	-188.395	-36.941	-49.521		-274.857

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.987	0	0	0	12.987
Potraživanja	57.869		0	0	57.869
Kratkoročni finansijski plasmani	5.323		0	0	5.323
Dugoročni finansijski plasmani		0		60	60
Ostala potraživanja	4.800	0	0	0	4.800
Ukupno	80.979	0		60	81.039
Kratkoročne finansijske obaveze		75.965	0	0	75.965
Obaveze iz poslovanja	312.355	0	0	0	312.355
Dugoročne obaveze	0	0	56.810		56.810
Ostale obaveze	6.537	0	0		6.537
Ukupno	318.892	75.965	56.810	0	451.667
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	-23.713	-75.965	-56.810	60	-370.628

29.3 Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. 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 obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 10.099 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 12.987 hiljade), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2022.	2023.
Kupci u zemlji	57.869	31.235
Kupci u inostranstvu		2.098
Ukupno	57.869	33.333

Veći kupci sa kojima Društvo posluje su North American Beograd, „Coptech Beograd, Serbia cable commerce doo, Elektro in STR, Blue line doo, Interfast doo Beograd

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2023.	Ispravka vrednosti 2023.	Bruto 2022	Ispravka vrednosti 2022
Nedospela potraživanja	28.172		34.456	
Docnja od 0 do 30 dana	5.054		23.641	
cnja od 31 do 90 dana	125		40	
Docnja od 91 do 120 dana	10	81	5	295
Docnja od 121 do 360 dana	53		22	
Docnja preko 360 dana				
Ukupno	33.414	81	58.164	295

29.4 Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a akcionarima obezbedilo dividende. Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da razmotri sledeće opcije: korekcija isplata dividendi akcionarima, vraćanje kapitala akcionarima, izdavanje novih akcija ili prodaja sredstava kako bi se smanjila dugovanja.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2022 i 2023 godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	337.721	497.343
<i>Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina</i>	10.099	12.987
Neto dugovanje	327.622	484.356
Ukupan kapital	126.382	86.489
Koeficijent zaduženosti	2,5	5,6

* Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.

** Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.

*** Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.

29.5 Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENA br. 30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali dodatna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

NAPOMENA br. 31.

Finansijski izveštaji odobreni su dana 27.03.2024. godine od strane direktora, a Nadzorni odbor Privrednog društva usvojio.

U Kosjeriću, 27.03.2024.god

Napomene sastavila: Zorica Tripković

Lice odgovorno za sastavljanje bilansa: Zlatan Jusufović

Direktor
Zlatan Jusufović

Na osnovu odredbi Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS", br. 129/2021), Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), i odredbi Pravilnika o sadržini, načinu i formi objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS”, br. 14/2012, 5/2015, 24/2017 i 14/2020), „**Elkok“ a.d. , iz Kosjerića** objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU PRIVREDNOG DRUŠTVA ELKOK AD ZA 2023. GODINU

Godišnji izveštaj o poslovanju za poslovnu 2023. godinu sadrži:

1. Opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture
2. Prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, finansijski instrumenti koje društvo koristi za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja, upravljanje finansijskim rizicima i izloženost cenovnom, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka
3. Ulaganja u cilju zaštite životne sredine
4. Važniji događaje koji su nastupili nakon proteka poslovne godine
5. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu
6. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja
7. Informacije o otkupu sopstvenih akcija
8. Postojanje ogranaka
9. Značajniji poslovi sa povezanim licima
10. Izveštaj o korporativnom upravljanju
11. Ostalo

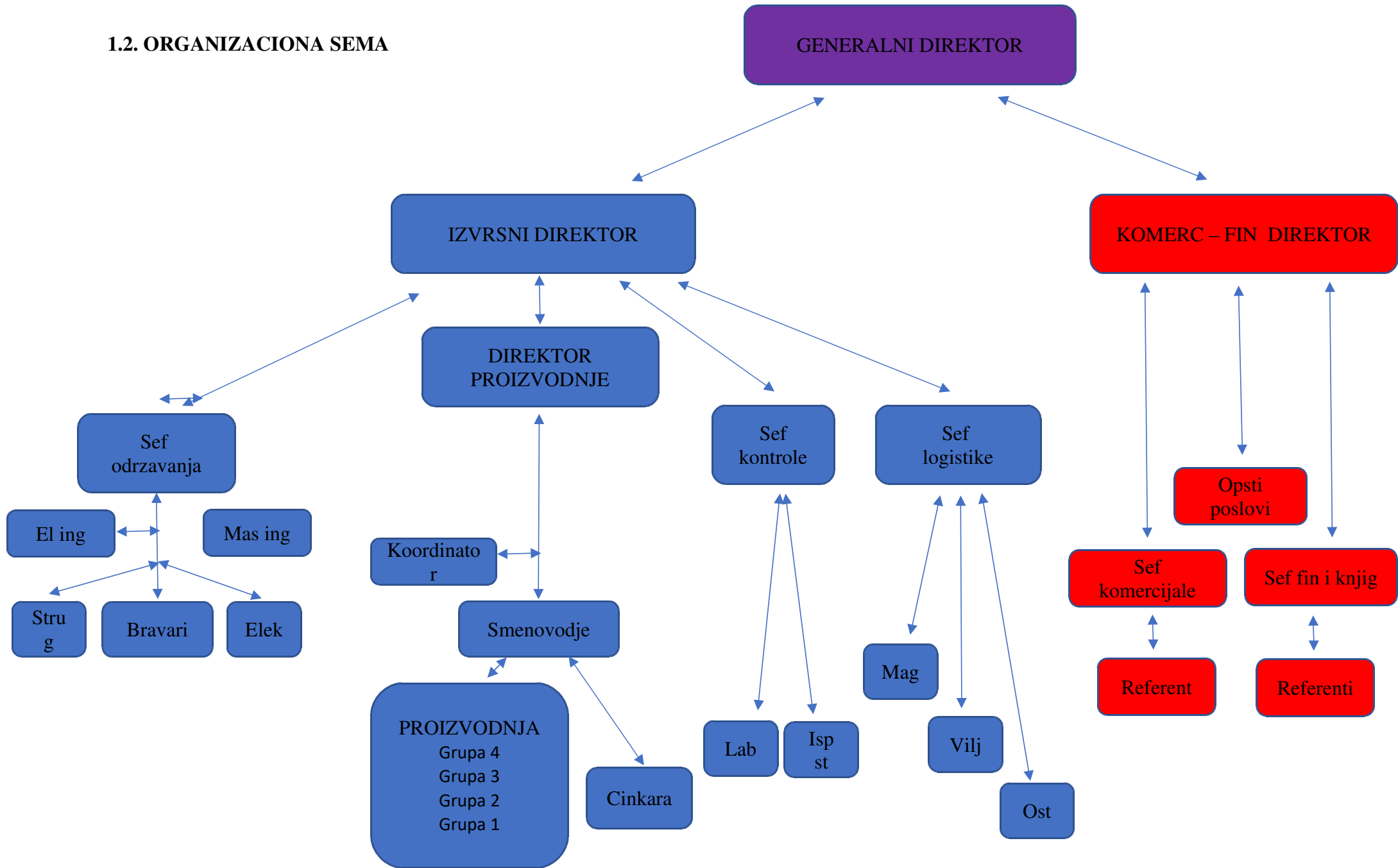
**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
DRUŠTVA „ELKOK“ A.D. KOSJERIĆ ZA 2023. GODINU**


1 – OPŠTI PODACI			
Poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva	„Elkok“ a.d. Kosjerić, Olge Grbić br. 3, Matični broj 07606281, PIB 101090578		
Web sajt i email adresa	www.elkok.co.rs elkok@mts.rs		
Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 56914 od 11.07.2005. godine.		
Delatnost (šifra i opis)	2732 Proizvodnja provodnika i pocinkovane trake		
Broj zaposlenih	92		
Broj akcionara	161		
Najveći akcionar (ime i prezime, poslovno ime pravnog lica sa brojem akcija i učešćem u osnovnom kapitalu)	ime i prezime	broj akcija	učešće u osnovnom kapitalu
	North American doo	17.714	27,61%
	Bratoljub Babić	33.435	52,11%
	ELKOK a.d.	5.323	8,29%
	manjinski akcionari	7.685	11,99%
Vrednost osnovnog kapitala	64.157.000,00 RSD		
Broj izdatih akcija	1A, 2B 64.157 CFI kod ESVUFR ISIN broj RSELKOE03962.		
Podaci o zavisnim društvima (do pet najznačajnijih subjekata i konsolidacije) –poslovno ime, sedište i poslovna adresa	Nema zavisnih društava		
Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorska kuće koja je evidentirala poslednji finansijski izveštaj	Revizija Plus Pro Vojvode Dobrnjca 28		
Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza- Beograd, Omladinskih brigada 1		

1.1. – PODACI O UPRAVI DRUŠTVA					
Članovi uprave	Predsednik Nadzornog odbora	Član nadzornog odbora	Član nadzornog odbora	Član nadzornog odbora	Član nadzornog odbora
Ime, prezime i prebivalište	Bratoljub Babić, Beograd	Aleksandar Babić, Beograd	Ibrahim Kahrimanović, Beograd	Sonja Radić, Beograd	Ivan Risojević, Beograd
Obrazovanje	VII stepen, dipl. pravnik	dipl. menadžer internacionalnog biznisa	VII stepen-ekonomista	SSS-ekonomsk a	VII stepen, dipl. inženjer šumarstva za hortikultur u
Sadašnje zaposlenje	„North American“	„North American“	Penzioner	„North American“	Penzioner
Članstvo u Upravnim i Nadzornim odborima drugih društava	NE	NE	NE	NE	NE
Isplaćeni iznos naknade	0	0	0	0	0
Broj i procenat akcija koje poseduju u Akcionarskom društvu	52,11%	0%	0%	0%	0%

Članovi uprave	Član Izvršnog odbora	Član Izvršnog odbora	Član Izvršnog odbora
Ime, prezime i prebivalište	Zlatan Jusufović, Kosjerić, v.d. generalni direktor „ELKOK“ A.D.	Milka Milojević, Jagodina	Branka Jevtić Marković, Kosjerić
Obrazovanje	VII stepen, elektro inženjer	VII stepen, dipl. inženjer tehnologije	VII stepen diplom.inženjer mašinstva
Sadašnje zaposlenje	„ELKOK“ A.D	Penzioner	„ELKOK“ A.D
Članstvo u Upravnim i Nadzornim odborima drugih društava	NE	NE	NE
Isplaćeni iznos naknade	0	0	0
Broj i procenat akcija koje poseduju u Akcionarskom društvu	0,00%	0%	0,00%
Uprava društva nema usvojen pisani kodeks ponašanja			

1.2. ORGANIZACIONA SEMA



 **Prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, finansijski instrumenti koje društvo koristi za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja, upravljanje finansijskim rizicima i izloženost cenovnom, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka**



Na poslovanje u 2023.godini značajno su uticali faktori vezani za berzu metala, ekonomska situacija u zemlji i okruženju, kao i celokupna novonastala situacija posmatrana sa aspekta globalne krize, pogotovu rata u Ukrajini.

U 2023. god. proizvodnja aluminijumskih provodnika povećana je za 44% u odnosu na 2022.god. Dok je proizvodnja bakarnih provodnika smanjena za 2% u odnosu na 2022.god. Ukupna proizvodnja provodnika veća je za 22% u odnosu na 2022.

U susret potrebama kupaca često je menjan asortiman na pojedinim linijama. Pojavila se potreba za kupovinom dodatnih mašina, kako bi u budućnosti mogli da budemo konkurentniji i efikasniji. Investicije se ogledaju u kupovini mašine za finalizaciju aluminijumskih provodnika i mašine za pouzavanje provodnika debljih preseka. Iz istog razloga se u 2024.god.ušlo u pregovore sa proizvođačem opreme oko isporuke istih.

Fizički obim proizvodnje u 2023 godini povećan je za 0,2% u odnosu na prethodnu godinu.

Sličan odnos imala je realizacija pa je tako:

- realizacija aluminijumskih provodnika veća je za 65%
- realizacija bakarnih provodnika manja je za 4%
- realizacija pocinčane trake manja je za 23%

Ukupan fizički obim realizacije na nivou celog privrednog društva, veći je za 12% u odnosu na prethodnu godinu.

2.1. Finansijski pokazatelji

NAZIV	2021	2022	2023	Index 23/22
Ukupni prihodi	1.725.020	2.124.191	2.089.015	0,98
Ukupni rashodi	1.702.176	2.100.867	2.044.559	0,97
Bruto dobit	22.939	23.324	44.456	1,91
Neto dobit	17.315	19.786	39.893	2,02

Struktura prihoda

NAZIV	2021	2022	2023	% učešća 2023
Poslovni prihod	1.719.796	2.122.679	2.086.508	99,88
Finansijski prihod	8	293	133	/
Ostali prihod	5.216	1.219	2.374	0,12
ukupno	1.725.020	2.124.191	2.089.015	100

U strukturi prihoda najveću stavku čine prihodi od:

- prodaje proizvoda na domaćem tržištu (2.089.597 hilj.dinara)
- prihodi od prodaje inostranom tržištu (23.151 hilj.dinara)
- ostali poslovni prihodi (58.445 hilj.dinara)

Najveći kupci „North American“-Beograd, „Serbia Cable Commerce“-Novi Sad, „Interfast“-Beograd, „Alfa-plam“-Vranje, „Sigma“ - Novi Sad, Coptech doo Beograd

Struktura rashoda

NAZIV	2021	2022	2023	% učešća 2023
Poslovni rashodi	1.695.380	2.093.808	2.037.662	99,66
Finansijski rashodi	6.564	6.303	6.375	0,31
Ostali rashodi	137	756	522	0,03
ukupno	1.702.081	2.100.867	2.044.559	100

U strukturi ukupnih rashoda najveću stavku čine troškovi materijala i energije (1.859.089 hilj.dinara) kao i troškovi zarada (127.542hilj.)

Najveći dobavljači: “North American”-Beograd, “Elektrodistribucija”-Beograd i drugi.

Pokazatelji poslovanja	Vrednost
* Produktivnost rada I (ostvareni prihod=2.086.508/92 broj radnika)	22.679,43 hiljada dinara
* Produktivnost rada II (ostvarena dobit= 44.456/92 broj radnika)	483.217,39hiljada dinara
* Ekonomičnost poslovanja (poslovni prihod/poslovni rashod)	1,023
* Rentabilnost poslovanja (iskazana dobit/ukupan prihod)	0,02
* Likvidnost (obrtna imovina/kratkoročne obaveze)	1,18
* Prinos na ukupni kapital (bruto dobit/ukupan kapital)	0,35
* Neto prinos na sopstveni kapital(neto dobit/akcijski kapital)	0,621
* Poslovni neto dobitak (poslovni dobitak/neto prihod od prodaje)	0,023
*Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupan kapital)	3,67
* I stepen likvidnosti (gotovina/kratkoročne obaveze)	0,037
* II stepen likvidnosti (obrtna imovina-zalihe/kratkoročne obaveze)	0,187
* Neto obrtni kapital (obrtna imovina-kratkoročne obaveze)	48.942 hiljade dinara

Po proceni rukovodstva ne postoje potraživanja kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva.

2.2. Imovina i obaveze

Naziv	2021	2022	2023	% učešća u 2023
Stalna imovina	151.751	136.697	141.581	30,51
Obrtna imovina	320.674	446.808	319.647	68,87
Odložena poreska sredstva	46	326	2.875	0,62
Poslovna imovina-aktiva	572.471	583.831	464.103	100
Vanbilansna aktiva	/			

Obaveze i kapital društva na dan 31.12.2023 god.

Naziv	2021	2022	2023	% učešća u 2023
Kapit. i dug. rezerv.	85.208	97.647	138.536	29,85
Obaveze	387.263	486.184	325.567	70,15
Poslovna pasiva	472.471	583.831	464.103	100
Vanposlovna pasiva	/	/	/	

Obaveze se odnose na:

- dugoročne kredite 54.862 hilj. dinara
- kratkoročne kredite 36.941 hilj. dinara
- obaveze dobavljačima 215.412 hilj. dinara
- ostale obaveze 18.352 hiljada dinara.

♦ cena akcija – najviša i najniža	Najviša 950,00 RSD Najniža 330,00 RSD
♦ dobitak po akciji	0,621 RSD
♦ isplaćena dividenda	2021 0,00 nije bilo isplata 2022 0,00 Nije bilo isplata 2023 0,00 nije bilo isplata

2.3. Zaposleni

Prosečan broj zaposlenih na bazi časova rada je 92 radnika. Ostvarena prosečna zarada bruto dinara 94.458 neto 68.305. Briga o zdravlju i bezbednosti zaposlenih je na odgovarajućem nivou. Za sve zaposlene organizovani su lekarski i specijalistički pregledi. Izveštaji sa eksternih provera Republičkih organa za zaštitu zdravlja potvrdili su usaglašenost sa zakonskim propisima.

2.4. Informacione tehnologije

Osnovni procesi u 2023. godini u sektoru informatike bili su održavanje baza podataka, zaštita podataka, zaštita lokalne mreže i antivirusna zaštita, održavanje interneta i internet konekcija.

2.5. Raspolaganje nekretnina

„ELKOK“ A.D.-kosjerić raspolaže građevinskim zemljištima površine 31.827 m² na kom su smešteni proizvodni pogoni sa pratećim pomoćnim objektima u ukupnoj površini od 9.637 m².

2.6. Sudski sporovi

Nije bilo sudskih sporova.

2.7. Upravljanje

Izvršeno je usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima, usvojeno su novi akti društva, konstituisani novi organi uprave. Usvojen je prečišćen tekst Osnivačkog akta i novi Statut. Upravljanje društvom je dvodomo. Organi društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Izvršni odbor.

2.8. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti, i
- Kreditnom riziku.

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

2.9. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

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

U hiljadama RSD	31.12.23EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.537	8.562	10.099
Potraživanja	2.098	31.235	33.333
Kratkoročni finansijski plasmani		5.323	5.323
Dugoročni finansijski plasmani		18	18
Ostala potraživanja		1.937	1.937
Ukupno	3.634	47.075	50.710
Kratkoročne finansijske obaveze	33.755	3.186	36.941
Obaveze iz poslovanja		219.651	219.651
Dugoročne obaveze	52.864		54.862
Ostale obaveze		14.113	14.113
Ukupno	88.617		325.567
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2023.	-84.982	-189.875	-274.857

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

Društvo ima iskazane kratkoročne finansijske obaveze koje se odnose na kredite odobrene u EUR a plaćanje u dinarskoj protivvrednosti i ostale obaveze koje se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

U hiljadama RSD	2023	2022
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze	0	59.355
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	0	59.355
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze	91.803	73.420
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	91.803	73.420

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kratkoročnih i dugoročnih kredita od banke. Krediti su primljeni po promenljivim kamatnim stopama i izlaže Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Tokom 2023. godine, obaveza po kreditu je bila sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za Euribor.

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

2.10. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2023. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	10.099				10.099
Potraživanja	33.333	0			33.333
Kratkoročni finansijski plasmani	/	5.323			5.323
Dugoročni finansijski plasmani	/	18			18
Ostala potraživanja	1.937	/			1.937
Ukupno	45.369	5.341	/		50.710
Kratkoročne finansijske obaveze		36.941			36.941
Obaveze iz poslovanja	219.651				219.651
Dugoročne obaveze			54.862		54.862
Ostale obaveze	14.113				14.113
Ukupno	233.764	36.941	54.862		325.567
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2023.	-188.395	-36.941	-49.521		-274.857

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.987				12.987
Potraživanja	57.869				57.869
Kratkoročni finansijski plasmani	5.323			60	5.323
Dugoročni finansijski plasmani					
Ostala potraživanja	4.800				4.800
Ukupno	80.979			60	81.039
Kratkoročne finansijske obaveze		75.965			75.965
Obaveze iz poslovanja	312.355				312.355
Dugoročne obaveze			56.810		56.810
Ostale obaveze	6.537				6.537
Ukupno	318.892				451.667
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	-237.913	-75.965	-56.810		-370.628

2.11. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. 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 obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 10.099 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 12.987 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2022	2023
Kupci u zemlji	57.869	31235
Kupci u inostranstvu	0	2098
Ukupno	57.869	33333

Veći kupci sa kojima Društvo posluje su North American Beograd, Interfast doo Beograd, Coptech Beograd, Serbia Cable Commerce doo Beograd i ostali..

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2023	Ispravka vrednosti 2023	Bruto 2022	Ispravka vrednosti 2022
Nedospela potraživanja	28172		34.456	
Docnja od 0 do 30 dana	5054		23.641	
Docnja od 31 do 90 dana	125		40	
Docnja od 91 do 120 dana	10	81	5	295
Docnja od 121 do 360 dana	53		22	
Docnja preko 360 dana	0		0	
Ukupno	33.414	81	58.164	295

2.12. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a akcionarima obezbedilo dividende. Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da razmotri sledeće opcije: korekcija isplata dividendi akcionarima, vraćanje kapitala akcionarima, izdavanje novih akcija ili prodaja sredstava kako bi se smanjila dugovanja.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala

Na dan 31. decembra 2023 i 2022 godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

U hiljadama RSD	2022	2023
Ukupne obaveze (bez kapitala)	497.343	337.721
<i>Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina</i>	12.987	10.099
Neto dugovanje	484.356	327.622
Ukupan kapital	86.489	126.382

* *Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

** *Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*

*** *Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

2.13. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

2.14. Društvena odgovornost

Društveno odgovorno poslovanje predstavlja integralni deo poslovne politike društva. Jasno je definisan odnos prema zaposlenima, vlasnicima, životnoj sredini, kupcima, lokalnom okruženju i društvu u celini. Društvo je sve preuzete obaveze izmirilo u ugovorenim rokovima i iznosima.



Informacija o zaštiti čovekove okoline

Društvo je posvećeno zaštiti čovekove okoline. Društvo je angažovalo renomirane institucije za merenje svih relevantnih aspekata za kontrolu zaštite životne sredine. U skladu sa relevantnim Zakonima kod Agencije za zaštitu životne sredine generišemo godišnji izveštaj DEO-1 i GIO-1. Dva puta godišnje, od strane licencirane firme radi se merenje emisije zagađujućih materija kao i kvalitet otpadnih voda.

4. Važniji događaji koji su nastupili nakon protoka poslovne godine

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu.

5. Kratak opis poslovnih aktivnosti

Razvoj društva zavisi od uslova poslovanja i stanja na tržištu kao i kretanja cena osnovnih materijala. Planovi za buduću razvoj odnose se na postizanje i održavanje potpune iskorišćenosti kapaciteta društva kao i stalnoj modernizaciji opreme za proizvodnju. U narednom periodu planirana je nabavka opreme čime će se stvoriti uslovi za proširenje kapaciteta. Društvo je potpisalo ugovor sa kineskom kompanijom za kupovinu mašine za finalizaciju Al provodnika i mašine za pouzavanje provodnika većih preseka.

5.1. Sistem kvaliteta

Društvo ima uvedene:

- Sistem upravljanja kvalitetom ISO 9001/2008 koji važi do 26.06.2024.godine.
- Sistem upravljanja zaštitom životne sredine SRPS ISO 14001:2005 važi do 26.06.2025godine.
- Sistem upravljanja zaštitom i bezbednošću na radu SRPS 45001:2018 važi do 26.06.2025godine.

6. Ulaganje u istraživanja i razvoj osnovne delatnosti.

U 2023. godini je nastavljeno ulaganje u opremu i modernizaciju .Ulaganje je finansirano iz sopstvenih sredstava u ukupnom iznosu od 26.239 hiljada. Nabavljene su mašina za premotavanje, mašina za požavanje - planetarni tip, viljuškar i druga sitnija oprema.

7. Izveštavanje

1. Na redovnoj skupštini društva održanoj 15.06.2023. godine donete su odluke:

- Odluka o usvajanju zapisnika sa prethodne Skupštine
- Odluka o usvajanju izveštaja o poslovanju za 2022.
- Odluka o usvajanju Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2022.
- Odluka o raspodeli dobiti za 2022.
- Odluka o izboru revizora za 2023.

Sve odluke su donete jednoglasno sa 51.149 glasova odnosno 79,72% od ukupnog broja akcija.

7.1. Informacija o otkupu akcija

7.2.

U 2023.godini nije bilo otkupa akcija. Društvo poseduje 5.323 sopstvenih akcija stečenih 28.02.2022.god

8. Postojanje ogranka

Društvo nema ogranke

9. Transakcije sa povezanim licima – transferne cene

Saglasno Pravilniku o izmenama i dopunama Pravilnika o transfernim cenama i metodama koje se po principu vandohvata ruke primenjuju kod utvrđivanja transakcija među povezanim licima, izvršili smo:

- analizu grupe povezanih lica kome društvo pripada.
- izbor metode za proveru usklađenosti transfernih cena sa cenama utvrđenim po principu vandohvta ruke.

Društvo ima status povezanog pravnog lica sa „North American“ -Beograd preko osnivača – fizičkog lica i udela u društvu. Za potrebe izrade elaborata o transfernim cenama, angažovana je revizorska kuća “Provredni savetnik”

Društvo je za potrebe utvrđivanja transakcija za analizu transfernih cena primenilo metod transakcione neto marže.

TNM se utvrđuje na sledeći način

$TNM = \frac{EBIT}{UKUPNI \ RASHODI \ BEZ \ FINANSIJSKI} \times 100$

Na osnovu tačke 3.18 Smernica OESD generalno pravilo glasi da je testirana strana ona na koju se metod za korekciju transfernih cena, može primeniti na najpouzdaniji način i za koju se najadekvatniji uporedivi podaci mogu naći, odnosno najčešće će to biti ona strana kod koje je funkcionalno najmanje složena.

U toku perioda izvršene su sledeće transakcije sa povezanim licima.

	Prodaja		Nabavka		Potraživanja		Obaveze	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
ELKOK	1.627.645	1.366.992	1.809.807	1.984.730		0	205.184	303.469
NORTH AMERI CAN	1.809.807	1.984.730	1.627.645	1.366.992	205.814	303.469		

10. Izveštaj o korporativnom upravljanju

1. Pravila korporativnog upravljanja društva kojima društvo podleže:

- pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže;
- pravila o korporativnom upravljanju koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje;
- sve relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koja prevazilazi zahteve nacionalnog prava

Društvo primenjuje kodeks korporativnog upravljanja, kojim su ustanovljeni principi i pravila korporativne prakse u skladu sa kojima ce se ponasati nosioci Korporativnog upravljanja Društva, a narocito u vezi s pravima akcionara, okvirima i načinom delovanja nosilaca korporativnog upravljanja, javnošću i transparentnošću Društva. Kodeks je usvojen na sednici održanoj 30.06.2012.

Primena kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koje treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih posledica i konzistentnost Sistema kontrole.

Sve relevantne informacije su dostupne svima u sedistu Društva i na WEB sajtu Društva.

2. Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika pravnog lica u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja;

Sistem internih kontrola Društva čine politike i procedure koje je menadžment uspostavio radi postizanja specifičnih ciljeva. Postojanje zadovoljavajućih internih kontrola smanjuje mogućnost pojave greške.

Sistem internih kontrola Društva uključuje:

- Pridržavanje politike rukovodstva;
- Očuvanje integriteta sredstava;
- Sprečavanje i otkrivanje kriminalnih radnji i grešaka;
- Tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i
- Ažurno sastavljanje pouzdanih finansijskih informacija.

Kontrolne procedure odnose se na informacije o politici, procedurama, kontrolnom okruženju i računovodstvenom sistemu koje rukovodstvo uspostavlja da bi obezbedilo razumnu sigurnost u pogledu ostvarenja specifičnih ciljeva. Kontrolne procedure imaju različite ciljeve i pojavljuju se u sledećim oblicima:

- Ovlašćenje i izvršenje transakcija
- Segregacija dužnosti
- Dizajn i upotreba dokumenata i zapisa
- Pristup imovini i dokumentima
- Nezavisne provere uspešnosti rada

Društvo sačinjava, razmatra, usvaja i objavljuje finansijske izveštaje u skladu sa važećim zakonskim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) I Mađunarodnim

standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).S vake godine, na godišnjoj skupštini akcionara, Društvo usvaja Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za prethodnu godinu.

3. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je privredno društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava;

Nije bilo ponuda za preuzimanje

Opšte pravilo zakona je da svi akcionari imaju ravnopravan položaj u postupku preuzimanja

11. Ostalo

Finansijski izveštaji odobreni su dana 27.03.2024. od strane direktora. Odobreni finansijski izveštaji biće upućeni Skupštini društva na usvajanje.

U Kosjeriću

Direktor,

April, 2024.god.

Zlatan Jusufović, dipl.ing.el. s.r.

**Zlatan
Jusufović
500836** Digitally signed
by Zlatan
Jusufović 500836
Date: 2024.04.25
09:50:51 +02'00'

Na osnovu odredbi Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS", br. 129/2021), Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), i odredbi Pravilnika o sadržini, načinu i formi objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS”, br. 14/2012, 5/2015, 24/2017 i 14/2020), „**Elkok“ a.d. , iz Kosjerića** objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU PRIVREDNOG DRUŠTVA ELKOK AD ZA 2023. GODINU

Godišnji izveštaj o poslovanju za poslovnu 2023. godinu sadrži:

1. Opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture
2. Prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, finansijski instrumenti koje društvo koristi za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja, upravljanje finansijskim rizicima i izloženost cenovnom, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka
3. Ulaganja u cilju zaštite životne sredine
4. Važniji događaje koji su nastupili nakon proteka poslovne godine
5. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu
6. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja
7. Informacije o otkupu sopstvenih akcija
8. Postojanje ogranaka
9. Značajniji poslovi sa povezanim licima
10. Izveštaj o korporativnom upravljanju
11. Ostalo

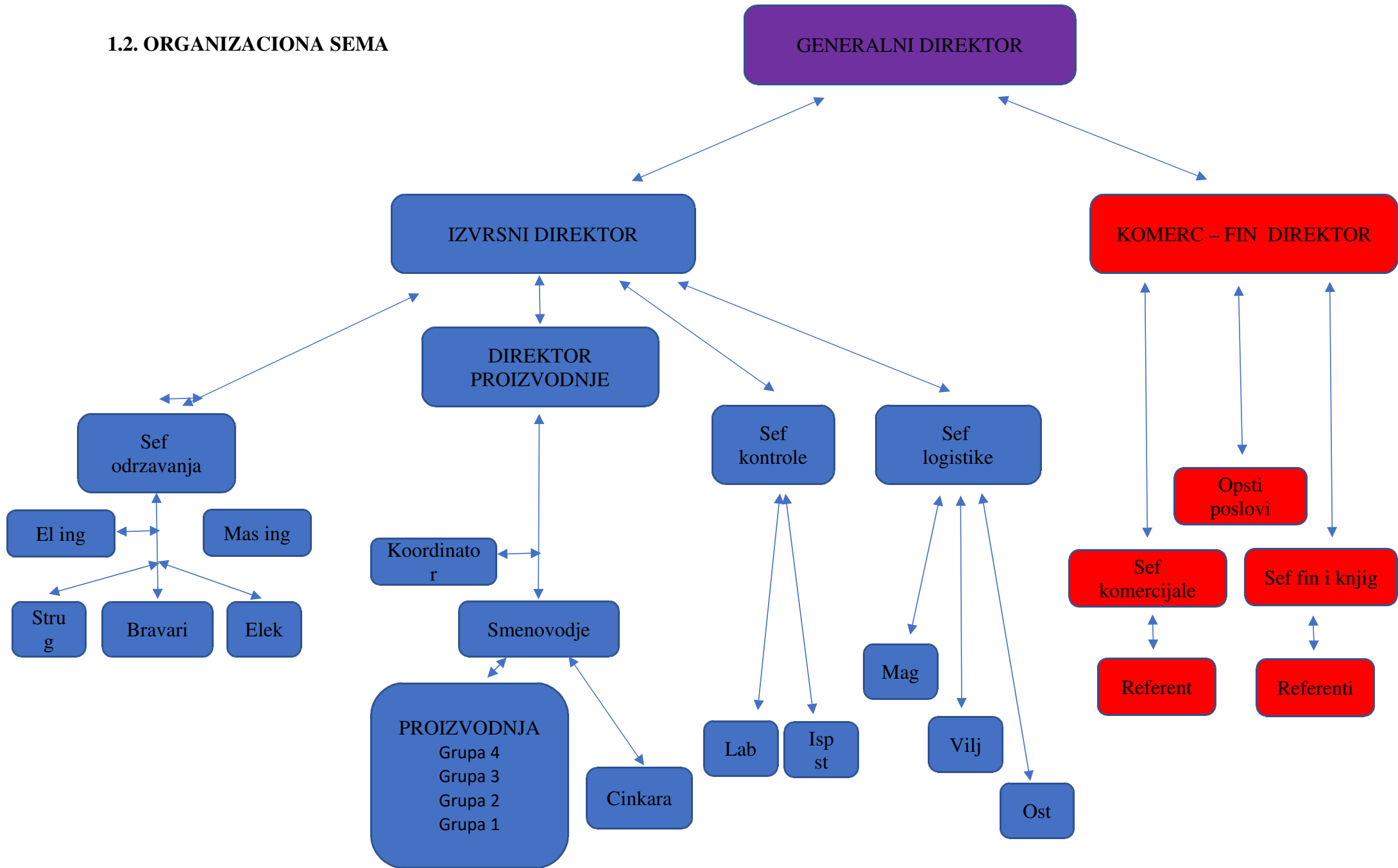
**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
DRUŠTVA „ELKOK“ A.D. KOSJERIĆ ZA 2023. GODINU**


1 – OPŠTI PODACI			
Poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva	„Elkok“ a.d. Kosjerić, Olge Grbić br. 3, Matični broj 07606281, PIB 101090578		
Web sajt i email adresa	www.elkok.co.rs elkok@mts.rs		
Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 56914 od 11.07.2005. godine.		
Delatnost (šifra i opis)	2732 Proizvodnja provodnika i pocinkovane trake		
Broj zaposlenih	92		
Broj akcionara	161		
Najveći akcionar (ime i prezime, poslovno ime pravnog lica sa brojem akcija i učešćem u osnovnom kapitalu)	ime i prezime	broj akcija	učešće u osnovnom kapitalu
	North American doo	17.714	27,61%
	Bratoljub Babić	33.435	52,11%
	ELKOK a.d.	5.323	8,29%
	manjinski akcionari	7.685	11,99%
Vrednost osnovnog kapitala	64.157.000,00 RSD		
Broj izdatih akcija	1A, 2B 64.157 CFI kod ESVUFR ISIN broj RSELKOE03962.		
Podaci o zavisnim društvima (do pet najznačajnijih subjekata i konsolidacije) –poslovno ime, sedište i poslovna adresa	Nema zavisnih društava		
Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorska kuće koja je evidentirala poslednji finansijski izveštaj	Revizija Plus Pro Vojvode Dobrnjca 28		
Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza- Beograd, Omladinskih brigada 1		

1.1. – PODACI O UPRAVI DRUŠTVA					
Članovi uprave	Predsednik Nadzornog odbora	Član nadzornog odbora	Član nadzornog odbora	Član nadzornog odbora	Član nadzornog odbora
Ime, prezime i prebivalište	Bratoljub Babić, Beograd	Aleksandar Babić, Beograd	Ibrahim Kahrimanović, Beograd	Sonja Radić, Beograd	Ivan Risojević, Beograd
Obrazovanje	VII stepen, dipl. pravnik	dipl. menadžer internacionalnog biznisa	VII stepen-ekonomista	SSS-ekonomsk a	VII stepen, dipl. inženjer šumarstva za hortikultur u
Sadašnje zaposlenje	„North American“	„North American“	Penzioner	„North American“	Penzioner
Članstvo u Upravnim i Nadzornim odborima drugih društava	NE	NE	NE	NE	NE
Isplaćeni iznos naknade	0	0	0	0	0
Broj i procenat akcija koje poseduju u Akcionarskom društvu	52,11%	0%	0%	0%	0%

Članovi uprave	Član Izvršnog odbora	Član Izvršnog odbora	Član Izvršnog odbora
Ime, prezime i prebivalište	Zlatan Jusufović, Kosjerić, v.d. generalni direktor „ELKOK“ A.D.	Milka Milojević, Jagodina	Branka Jevtić Marković, Kosjerić
Obrazovanje	VII stepen, elektro inženjer	VII stepen, dipl. inženjer tehnologije	VII stepen diplom.inženjer mašinstva
Sadašnje zaposlenje	„ELKOK“ A.D	Penzioner	„ELKOK“ A.D
Članstvo u Upravnim i Nadzornim odborima drugih društava	NE	NE	NE
Isplaćeni iznos naknade	0	0	0
Broj i procenat akcija koje poseduju u Akcionarskom društvu	0,00%	0%	0,00%
Uprava društva nema usvojen pisani kodeks ponašanja			

1.2. ORGANIZACIONA SEMA



 **Prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, finansijski instrumenti koje društvo koristi za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja, upravljanje finansijskim rizicima i izloženost cenovnom, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka**



Na poslovanje u 2023.godini značajno su uticali faktori vezani za berzu metala, ekonomska situacija u zemlji i okruženju, kao i celokupna novonastala situacija posmatrana sa aspekta globalne krize, pogotovu rata u Ukrajini.

U 2023. god. proizvodnja aluminijumskih provodnika povećana je za 44% u odnosu na 2022.god. Dok je proizvodnja bakarnih provodnika smanjena za 2% u odnosu na 2022.god. Ukupna proizvodnja provodnika veća je za 22% u odnosu na 2022.

U susret potrebama kupaca često je menjan asortiman na pojedinim linijama. Pojavila se potreba za kupovinom dodatnih mašina, kako bi u budućnosti mogli da budemo konkurentniji i efikasniji. Investicije se ogledaju u kupovini mašine za finalizaciju aluminijumskih provodnika i mašine za pouzavanje provodnika debljih preseka. Iz istog razloga se u 2024.god.ušlo u pregovore sa proizvođačem opreme oko isporuke istih.

Fizički obim proizvodnje u 2023 godini povećan je za 0,2% u odnosu na prethodnu godinu.

Sličan odnos imala je realizacija pa je tako:

- realizacija aluminijumskih provodnika veća je za 65%
- realizacija bakarnih provodnika manja je za 4%
- realizacija pocinčane trake manja je za 23%

Ukupan fizički obim realizacije na nivou celog privrednog društva, veći je za 12% u odnosu na prethodnu godinu.

2.1. Finansijski pokazatelji

NAZIV	2021	2022	2023	Index 23/22
Ukupni prihodi	1.725.020	2.124.191	2.089.015	0,98
Ukupni rashodi	1.702.176	2.100.867	2.044.559	0,97
Bruto dobit	22.939	23.324	44.456	1,91
Neto dobit	17.315	19.786	39.893	2,02

Struktura prihoda

NAZIV	2021	2022	2023	% učešća 2023
Poslovni prihod	1.719.796	2.122.679	2.086.508	99,88
Finansijski prihod	8	293	133	/
Ostali prihod	5.216	1.219	2.374	0,12
ukupno	1.725.020	2.124.191	2.089.015	100

U strukturi prihoda najveću stavku čine prihodi od:

- prodaje proizvoda na domaćem tržištu (2.089.597 hilj.dinara)
- prihodi od prodaje inostranom tržištu (23.151 hilj.dinara)
- ostali poslovni prihodi (58.445 hilj.dinara)

Najveći kupci „North American“-Beograd, „Serbia Cable Commerce“-Novi Sad, „Interfast“-Beograd, „Alfa-plam“-Vranje, „Sigma“- Novi Sad, Coptech doo Beograd

Struktura rashoda

NAZIV	2021	2022	2023	% učešća 2023
Poslovni rashodi	1.695.380	2.093.808	2.037.662	99,66
Finansijski rashodi	6.564	6.303	6.375	0,31
Ostali rashodi	137	756	522	0,03
ukupno	1.702.081	2.100.867	2.044.559	100

U strukturi ukupnih rashoda najveću stavku čine troškovi materijala i energije (1.859.089 hilj.dinara) kao i troškovi zarada (127.542hilj.)

Najveći dobavljači: “North American”-Beograd, “Elektrodistribucija”-Beograd i drugi.

Pokazatelji poslovanja	Vrednost
* Produktivnost rada I (ostvoreni prihod=2.086.508/92 broj radnika)	22.679,43 hiljada dinara
* Produktivnost rada II (ostvorena dobit= 44.456/92 broj radnika)	483.217,39hiljada dinara
* Ekonomičnost poslovanja (poslovni prihod/poslovni rashod)	1,023
* Rentabilnost poslovanja (iskazana dobit/ukupan prihod)	0,02
* Likvidnost (obrtna imovina/kratkoročne obaveze)	1,18
* Prinos na ukupni kapital (bruto dobit/ukupan kapital)	0,35
* Neto prinos na sopstveni kapital(neto dobit/akcijski kapital)	0,621
* Poslovni neto dobitak (poslovni dobitak/neto prihod od prodaje)	0,023
*Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupan kapital)	3,67
* I stepen likvidnosti (gotovina/kratkoročne obaveze)	0,037
* II stepen likvidnosti (obrtna imovina-zalihe/kratkoročne obaveze)	0,187
* Neto obrtni kapital (obrtna imovina-kratkoročne obaveze)	48.942 hiljade dinara

Po proceni rukovodstva ne postoje potraživanja kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva.

2.2. Imovina i obaveze

Naziv	2021	2022	2023	% učešća u 2023
Stalna imovina	151.751	136.697	141.581	30,51
Obrtna imovina	320.674	446.808	319.647	68,87
Odložena poreska sredstva	46	326	2.875	0,62
Poslovna imovina-aktiva	572.471	583.831	464.103	100
Vanbilansna aktiva	/			

Obaveze i kapital društva na dan 31.12.2023 god.

Naziv	2021	2022	2023	% učešća u 2023
Kapit. i dug. rezerv.	85.208	97.647	138.536	29,85
Obaveze	387.263	486.184	325.567	70,15
Poslovna pasiva	472.471	583.831	464.103	100
Vanposlovna pasiva	/	/	/	

Obaveze se odnose na:

- dugoročne kredite 54.862 hilj. dinara
- kratkoročne kredite 36.941 hilj. dinara
- obaveze dobavljačima 215.412 hilj. dinara
- ostale obaveze 18.352 hiljada dinara.

♦ cena akcija – najviša i najniža	Najviša 950,00 RSD Najniža 330,00 RSD
♦ dobitak po akciji	0,621 RSD
♦ isplaćena dividenda	2021 0,00 nije bilo isplata 2022 0,00 Nije bilo isplata 2023 0,00 nije bilo isplata

2.3. Zaposleni

Prosečan broj zaposlenih na bazi časova rada je 92 radnika. Ostvarena prosečna zarada bruto dinara 94.458 neto 68.305. Briga o zdravlju i bezbednosti zaposlenih je na odgovarajućem nivou. Za sve zaposlene organizovani su lekarski i specijalistički pregledi. Izveštaji sa eksternih provera Republičkih organa za zaštitu zdravlja potvrdili su usaglašenost sa zakonskim propisima.

2.4. Informacione tehnologije

Osnovni procesi u 2023. godini u sektoru informatike bili su održavanje baza podataka, zaštita podataka, zaštita lokalne mreže i antivirusna zaštita, održavanje interneta i internet konekcija.

2.5. Raspolaganje nekretnina

„ELKOK“ A.D.-kosjerić raspolaže građevinskim zemljištima površine 31.827 m² na kom su smešteni proizvodni pogoni sa pratećim pomoćnim objektima u ukupnoj površini od 9.637 m².

2.6. Sudski sporovi

Nije bilo sudskih sporova.

2.7. Upravljanje

Izvršeno je usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima, usvojeno su novi akti društva, konstituisani novi organi uprave. Usvojen je prečišćen tekst Osnivačkog akta i novi Statut. Upravljanje društvom je dvodomo. Organi društva su: Skupština, Nadzorni odbor, Izvršni odbor.

2.8. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti, i
- Kreditnom riziku.

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

2.9. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

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

U hiljadama RSD	31.12.23EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.537	8.562	10.099
Potraživanja	2.098	31.235	33.333
Kratkoročni finansijski plasmani		5.323	5.323
Dugoročni finansijski plasmani		18	18
Ostala potraživanja		1.937	1.937
Ukupno	3.634	47.075	50.710
Kratkoročne finansijske obaveze	33.755	3.186	36.941
Obaveze iz poslovanja		219.651	219.651
Dugoročne obaveze	52.864		54.862
Ostale obaveze		14.113	14.113
Ukupno	88.617		325.567
Neto devizna pozicija na dan 31. decembar 2023.	-84.982	-189.875	-274.857

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

Društvo ima iskazane kratkoročne finansijske obaveze koje se odnose na kredite odobrene u EUR a plaćanje u dinarskoj protivvrednosti i ostale obaveze koje se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

U hiljadama RSD	2023	2022
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze	0	59.355
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	0	59.355
Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze	91.803	73.420
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	91.803	73.420

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kratkoročnih i dugoročnih kredita od banke. Krediti su primljeni po promenljivim kamatnim stopama i izlaže Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Tokom 2023. godine, obaveza po kreditu je bila sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za Euribor.

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

2.10. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2023. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	10.099				10.099
Potraživanja	33.333	0			33.333
Kratkoročni finansijski plasmani	/	5.323			5.323
Dugoročni finansijski plasmani	/	18			18
Ostala potraživanja	1.937	/			1.937
Ukupno	45.369	5.341	/		50.710
Kratkoročne finansijske obaveze		36.941			36.941
Obaveze iz poslovanja	219.651				219.651
Dugoročne obaveze			54.862		54.862
Ostale obaveze	14.113				14.113
Ukupno	233.764	36.941	54.862		325.567
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2023.	-188.395	-36.941	-49.521		-274.857

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12.987				12.987
Potraživanja	57.869				57.869
Kratkoročni finansijski plasmani	5.323			60	5.323
Dugoročni finansijski plasmani					
Ostala potraživanja	4.800				4.800
Ukupno	80.979			60	81.039
Kratkoročne finansijske obaveze		75.965			75.965
Obaveze iz poslovanja	312.355				312.355
Dugoročne obaveze			56.810		56.810
Ostale obaveze	6.537				6.537
Ukupno	318.892				451.667
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	-237.913	-75.965	-56.810		-370.628

2.11. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. 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 obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 10.099 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 12.987 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2022	2023
Kupci u zemlji	57.869	31235
Kupci u inostranstvu	0	2098
Ukupno	57.869	33333

Veći kupci sa kojima Društvo posluje su North American Beograd, Interfast doo Beograd, Coptech Beograd, Serbia Cable Commerce doo Beograd i ostali..

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2023	Ispravka vrednosti 2023	Bruto 2022	Ispravka vrednosti 2022
Nedospela potraživanja	28172		34.456	
Docnja od 0 do 30 dana	5054		23.641	
Docnja od 31 do 90 dana	125		40	
Docnja od 91 do 120 dana	10	81	5	295
Docnja od 121 do 360 dana	53		22	
Docnja preko 360 dana	0		0	
Ukupno	33.414	81	58.164	295

2.12. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a akcionarima obezbedilo dividende. Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da razmotri sledeće opcije: korekcija isplata dividendi akcionarima, vraćanje kapitala akcionarima, izdavanje novih akcija ili prodaja sredstava kako bi se smanjila dugovanja.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala

Na dan 31. decembra 2023 i 2022 godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

U hiljadama RSD	2022	2023
Ukupne obaveze (bez kapitala)	497.343	337.721
<i>Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina</i>	12.987	10.099
Neto dugovanje	484.356	327.622
Ukupan kapital	86.489	126.382

* *Neto dugovanje se dobija kada se ukupne obaveze bez kapitala umanje za gotovinske ekvivalente i gotovinu.*

** *Ukupan kapital predstavlja kapital iskazan u bilansu stanja.*

*** *Koeficijent zaduženosti se računa kao odnos neto dugovanja i ukupnog kapitala.*

2.13. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

2.14. Društvena odgovornost

Društveno odgovorno poslovanje predstavlja integralni deo poslovne politike društva. Jasno je definisan odnos prema zaposlenima, vlasnicima, životnoj sredini, kupcima, lokalnom okruženju i društvu u celini. Društvo je sve preuzete obaveze izmirilo u ugovorenim rokovima i iznosima.



Informacija o zaštiti čovekove okoline

Društvo je posvećeno zaštiti čovekove okoline. Društvo je angažovalo renomirane institucije za merenje svih relevantnih aspekata za kontrolu zaštite životne sredine. U skladu sa relevantnim Zakonima kod Agencije za zaštitu životne sredine generišemo godišnji izveštaj DEO-1 i GIO-1. Dva puta godišnje, od strane licencirane firme radi se merenje emisije zagađujućih materija kao i kvalitet otpadnih voda.

4. Važniji događaji koji su nastupili nakon protoka poslovne godine

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu.

5. Kratak opis poslovnih aktivnosti

Razvoj društva zavisi od uslova poslovanja i stanja na tržištu kao i kretanja cena osnovnih materijala. Planovi za buduću razvoj odnose se na postizanje i održavanje potpune iskorišćenosti kapaciteta društva kao i stalnoj modernizaciji opreme za proizvodnju. U narednom periodu planirana je nabavka opreme čime će se stvoriti uslovi za proširenje kapaciteta. Društvo je potpisalo ugovor sa kineskom kompanijom za kupovinu mašine za finalizaciju Al provodnika i mašine za pouzavanje provodnika većih preseka.

5.1. Sistem kvaliteta

Društvo ima uvedene:

- Sistem upravljanja kvalitetom ISO 9001/2008 koji važi do 26.06.2024.godine.
- Sistem upravljanja zaštitom životne sredine SRPS ISO 14001:2005 važi do 26.06.2025godine.
- Sistem upravljanja zaštitom i bezbednošću na radu SRPS 45001:2018 važi do 26.06.2025godine.

6. Ulaganje u istraživanja i razvoj osnovne delatnosti.

U 2023. godini je nastavljeno ulaganje u opremu i modernizaciju .Ulaganje je finansirano iz sopstvenih sredstava u ukupnom iznosu od 26.239 hiljada. Nabavljene su mašina za premotavanje, mašina za požavanje - planetarni tip, viljuškar i druga sitnija oprema.

7. Izveštavanje

1. Na redovnoj skupštini društva održanoj 15.06.2023. godine donete su odluke:

- Odluka o usvajanju zapisnika sa prethodne Skupštine
- Odluka o usvajanju izveštaja o poslovanju za 2022.
- Odluka o usvajanju Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2022.
- Odluka o raspodeli dobiti za 2022.
- Odluka o izboru revizora za 2023.

Sve odluke su donete jednoglasno sa 51.149 glasova odnosno 79,72% od ukupnog broja akcija.

7.1. Informacija o otkupu akcija

7.2.

U 2023.godini nije bilo otkupa akcija. Društvo poseduje 5.323 sopstvenih akcija stečenih 28.02.2022.god

8. Postojanje ogranka

Društvo nema ogranke

9. Transakcije sa povezanim licima – transferne cene

Saglasno Pravilniku o izmenama i dopunama Pravilnika o transfernim cenama i metodama koje se po principu vandohvata ruke primenjuju kod utvrđivanja transakcija među povezanim licima, izvršili smo:

- analizu grupe povezanih lica kome društvo pripada.
- izbor metode za proveru usklađenosti transfernih cena sa cenama utvrđenim po principu vandohvta ruke.

Društvo ima status povezanog pravnog lica sa „North American“ -Beograd preko osnivača – fizičkog lica i udela u društvu. Za potrebe izrade elaborata o transfernim cenama, angažovana je revizorska kuća “Provredni savetnik”

Društvo je za potrebe utvrđivanja trnsakcija za analizu transfernih cena primenilo metod transakcione neto marže.

TNM se utvrđuje na sledeći način

$TNM = \frac{EBIT}{UKUPNI \ RASHODI \ BEZ \ FINANSIJSKI} \times 100$

Na osnovu tačke 3.18 Smernica OESD generalno pravilo glasi da je testirana strana ona na koju se metod za korekciju transfernihcena, može primeniti na najpouzdaniji način i za koju se najadekvatniji uporedivi podaci mogu naći, odnosno najčešće će to biti ona strana kod koje je funkcionalno najmanje složena.

U toku perioda izvršene su sledeće transakcije sa povezanim licima.

	Prodaja		Nabavka		Potraživanja		Obaveze	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
ELKOK	1.627.645	1.366.992	1.809.807	1.984.730		0	205.184	303.469
NORTH AMERI CAN	1.809.807	1.984.730	1.627.645	1.366.992	205.814	303.469		

10. Izveštaj o korporativnom upravljanju

1. Pravila korporativnog upravljanja društva kojima društvo podleže:

- pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže;
- pravila o korporativnom upravljanju koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje;
- sve relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koja prevazilazi zahteve nacionalnog prava

Društvo primenjuje kodeks korporativnog upravljanja, kojim su ustanovljeni principi i pravila korporativne prakse u skladu sa kojima ce se ponasati nosioci Korporativnog upravljanja Društva, a narocito u vezi s pravima akcionara, okvirima i načinom delovanja nosilaca korporativnog upravljanja, javnošću i transparentnošću Društva. Kodeks je usvojen na sednici održanoj 30.06.2012.

Primena kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koje treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih posledica i konzistentnost Sistema kontrole.

Sve relevantne informacije su dostupne svima u sedistu Društva i na WEB sajtu Društva.

2. Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika pravnog lica u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja;

Sistem internih kontrola Društva čine politike i procedure koje je menadžment uspostavio radi postizanja specifičnih ciljeva. Postojanje zadovoljavajućih internih kontrola smanjuje mogućnost pojave greške.

Sistem internih kontrola Društva uključuje:

- Pridržavanje politike rukovodstva;
- Očuvanje integriteta sredstava;
- Sprečavanje i otkrivanje kriminalnih radnji i grešaka;
- Tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i
- Ažurno sastavljanje pouzdanih finansijskih informacija.

Kontrolne procedure odnose se na informacije o politici, procedurama, kontrolnom okruženju i računovodstvenom sistemu koje rukovodstvo uspostavlja da bi obezbedilo razumnu sigurnost u pogledu ostvarenja specifičnih ciljeva. Kontrolne procedure imaju različite ciljeve i pojavljuju se u sledećim oblicima:

- Ovlašćenje i izvršenje transakcija
- Segregacija dužnosti
- Dizajn i upotreba dokumenata i zapisa
- Pristup imovini i dokumentima
- Nezavisne provere uspešnosti rada

Društvo sačinjava, razmatra, usvaja i objavljuje finansijske izveštaje u skladu sa važećim zakonskim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) I Mađunarodnim

standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).S vake godine, na godišnjoj skupštini akcionara, Društvo usvaja Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za prethodnu godinu.

3. Informacije o ponudama za preuzimanje kada je privredno društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava;

Nije bilo ponuda za preuzimanje

Opšte pravilo zakona je da svi akcionari imaju ravnopravan položaj u postupku preuzimanja

11. Ostalo

Finansijski izveštaji odobreni su dana 27.03.2024. od strane direktora. Odobreni finansijski izveštaji biće upućeni Skupštini društva na usvajanje.

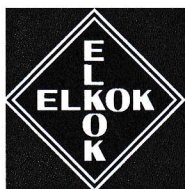
U Kosjeriću

Direktor,

April, 2024.god.

Zlatan Jusufović, dipl.ing.el. s.r.

**Zlatan
Jusufović
500836** Digitally signed
by Zlatan
Jusufović 500836
Date: 2024.04.25
09:50:51 +02'00'



PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU
ELEKTROPROVODNIKA

ELKOK A.D.

KOSJERIĆ 31260, OLGE GRBIĆ 3

Telefoni: Centrala 031/781-121, 781-162, Generalni direktor: 031/781-322; Direktor proizvodno-tehničkog sektora: 031/781-424;
Prodaja: 031/781-187; Nabavka: 031/782-628; Telefax: 031/783-280; elkok@mts.rs; www.elkok.co.rs



Registar privrednih subjekata BD. 213108/2006; Matični broj 07606281; PIB 101090578; Osnovni kapital (upisani i uplaćeni) 1.154.328,42 EUR
ŽIRO RAČUN Br.: 205-99739-19 Komercijalna banka; 155-9879-55 Haik banka; 170-0030004386000-11 Unicredit banka.

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

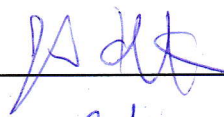
Finansijski izveštaji ELKOK A.D. - Kosjerić za obračunski period 01.01.2023. do 31.12.2023.godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) kao i sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.


Finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito podatke o stanju imovine i obaveza, finansijsko stanje, rezultate poslovanja i finansijski položaj Drštva i realno iskazuju dobitke i gubitke kao i tokove gotovine i promena na kapitalu. Svaka pozicija u okviru finansijskih izveštaja je adekvatno klasifikovana, opisana i obelodanjena u skladu sa relevantnim propisima.

Na osnovu člana 50. st.2. Tačka 3. Zakona o Tržištu kapitala (Sl.glasnik RS br.31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 i 153/2020). i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Sl.glasnik RS br.14/2012, 5/2015, 24/2017 i 14/2020). ovu izjavu sačinjavaju i daju kao sastavni deo Godišnjeg izveštaja, odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja:

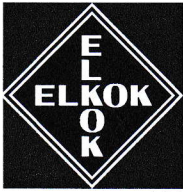
1. Zlatan Jusufović, direktor

2. Zorica Tripković, šef računovodstva





U Kosjeriću,
22.04.2024.



PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU
ELEKTROPROVODNIKA

ELKOK A.D.

KOSJERIĆ 31260, OLGE GRBIĆ 3

Telefoni: Centrala 031/781-121, 781-162, Generalni direktor: 031/781-322; Direktor proizvodno-tehničkog sektora: 031/781-424;
Prodaja: 031/781-187; Nabavka : 031/782-628; Telefax: 031/783-280; elkok @ mts.rs; www. elkok. co.rs



Registar privrednih subjekata BD. 213108/2006; Matični broj 07606281; PIB 101090578; Osnovni kapital (upisani i uplaćeni) 1.154.328,42 EUR
ŽIRO RAČUN Br.: 205-99739-19 Komercijalna banka; 155-9879-55 Halk banka; 170-0030004386000-11 Unicredit banka.

ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Napomena:

Finansijski izveštaji Društva su predati Agenciji za privredne registre u zakonom za to predviđenom roku. Godišnji finansijski izveštaji Društva u momentu objavljivanja ovog izveštaja još uvek nisu usvojeni od strane nadležnog organa Društva (Skupštine akcionara).

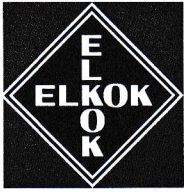
Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku Skupštine akcionara.

Kosjerić,
22.04.2024.



Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Direktor
Zlatan Jusufović



PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU
ELEKTROPROVODNIKA

ELKOK A.D.

KOSJERIĆ 31260, OLGE GRBIĆ 3

Telefoni: Centrala 031/781-121, 781-162, Generalni direktor: 031/781-322; Direktor proizvodno-tehničkog sektora: 031/781-424;
Prodaja: 031/781-187; Nabavka: 031/782-628; Telefaks: 031/783-280; elkok@mts.rs; www.elkok.co.rs



Registar privrednih subjekata BD. 213108/2006; Matični broj 07606281; PIB 101090578; Osnovni kapital (upisani i uplaćeni) 1.154.328,42 EUR
ŽIRO RAČUN Br.: 205-99739-19 Komercijalna banka; 155-9879-55 Halk banka; 170-0030004386000-11 Unicredit banka.

ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Napomena:

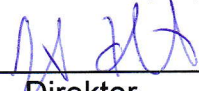
Odluka o raspodeli dobiti do dana podnošenja izveštaja nije doneta. Navedena odluka biće doneta na predstojećoj sednici Skupštine akcionara za koju je predviđeno da se održi najkasnije do 30.06.2024.godine.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka u Godišnjem izveštaju.

Kosjerić,
22.04.2024.



Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja


Direktor
Zlatan Jusufović