

**AKCIONARSKO DRUŠTVO VINO ŽUPA ZA PROIZVODNJU I PROMET VINA,
ALKOHOLNIH PIĆA, SOKOVA, KONCENTRATA I BAZA, ALEKSANDROVAC**

Kruševačka 36, Aleksandrovac

MB: 07176074

GODIŠNJI IZVEŠTAJ
AD VINO ŽUPA ALEKSANDROVAC
za 2023. godinu

Aleksandrovac, April 2024. godine

Godišnji izveštaj za 2023. godinu, sastavljen je u skladu sa čl. 71. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS”, br. 129/2021) i u skladu sa Pravilnikom o izveštavanju javnih društava („Sl. glasnik RS“, br.77/2022)

SADRŽAJ GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

- I. Finansijski izveštaji za 2023. godinu sa napomenama
- II. Izveštaj o reviziji za 2023. godinu
- III. Godišnji izveštaj o poslovanju Društva u 2023. godini
- IV. Izjava lica odgovornih za sastavljanje godišnjeg izveštaja
- V. Izjava da godišnji izveštaj za 2023. godinu nije usvojen i da nije vršena raspodela dobiti, odnosno pokriće gubitka

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176074	Шифра 1102	ПИБ 100387234
Назив VINO ŽUPA AD		
Седиште KRUŠEVAČKA 36, ALEKSANDROVAC		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2023. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.444.238	1.467.047
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	237.958	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		237.958	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	1.302.300	1.634.362
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		697.866	927.105
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		604.434	707.257
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7	134	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	8	102.343	172.452
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9	6.189	5.137
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.642.019	1.961.898
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	10	232.539	1.860
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11	854.300	1.262.285
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	12	301.756	378.723
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		222.103	282.406
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		53.017	70.029
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		26.636	26.288
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	14	33.362	44.463
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	20	23.106	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	158.718	217.556
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	427	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	37.811	57.011
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		197.781	494.851
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	7.830	13.542
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		7.753	13.529

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		77	13
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	160.614	67.675
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		24.605	4.311
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1.578	10.412
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		134.431	52.952
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		152.784	54.133
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20		22.230
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	72.243	76.574
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	19	2.784	284.886
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.524.311	1.557.163
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.805.417	2.336.689
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	22	281.106	779.526
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	22	3.685	3.407
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	22	284.791	782.933
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	22	12.578	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	22	272.213	782.933
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176074	Шифра делатности 1102	ПИБ 100387234
Назив VINO ŽUPA AD		
Седиште KRUŠEVAČKA 36, ALEKSANDROVAC		

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2023. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена 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				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.339.468	1.414.438	512.185
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	1.332.256	1.407.226	504.410
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.293.095	1.339.071	412.903
023	2. Постројења и опрема	0011		39.061	42.151	65.503
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		100	26.004	26.004
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	24	7.212	7.212	7.775
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		45	45	608
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				

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
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		7.167	7.167	7.167
048, 052, 054, 055 и	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	22	12.578		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		1.029.476	891.261	1.406.409
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	233.378	343.189	675.705
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		72.960	84.436	109.532
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		139.414	244.656	418.650
13	3. Роба	0034		390	292	46.916
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		20.466	13.657	84.885
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		148	148	15.722
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	206.814	161.075	281.978
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		142.257	111.752	186.114
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		48.703	39.245	38.146
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		15.854	10.078	6.150
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				51.568
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	26	56.784	53.530	67.145
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		56.784	53.530	67.145
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	27	395.018	311.705	367.424
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		395.018	311.705	367.424
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	28	14.391	4.359	1.093
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	29	123.091	17.403	13.064

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
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.381.522	2.305.699	1.918.594
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	39	186.910	246.258	220.084
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		0	0	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	30	198.370	198.370	198.370
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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	31	750.235	793.454	
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	30	1.297.379	1.297.379	1.297.379
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.297.379	1.297.379	1.246.594
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				50.785
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	30	9.930.884	9.658.671	8.875.738
350	1. Губитак ранијих година	0413		9.658.671	8.875.738	8.875.738
351	2. Губитак текуће године	0414		272.213	782.933	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		6.000.531	6.313.277	6.314.794
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	32	248.643	153.095	153.095
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		427		
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		248.216	153.095	153.095
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	5.709.222	6.118.478	6.131.381
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		5.231.511	5.609.698	5.622.288
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		477.711	508.780	509.093
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	38	42.666	41.704	30.318
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	38	143.631	143.631	3.610
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				

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
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		3.922.260	3.218.259	2.980.179
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	34	324.216	21.370	11.969
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		202.346	21.370	11.969
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		121.870		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	35	139.316	33.619	29.883
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35	2.720.669	2.506.829	2.348.574
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		3.275	3.275	3.275
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.723.280	1.690.613	1.536.178
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		205.517	212.139	219.070
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		788.597	600.802	590.051
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	36,37	738.059	656.441	575.968
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	36	552.285	504.138	433.479
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	37	185.774	152.303	142.489
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				13.785
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		7.684.900	7.369.468	7.379.989
	E. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.381.522	2.305.699	1.918.594
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	39	186.910	246.258	220.084

У _____

дана _____ 20__ године

Законски заступник



Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176074	Шифра делатности 1102	ПИБ 100387234
Назив VINO ŽUPA AD		
Седиште KRUŠEVAČKA 36, ALEKSANDROVAC		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.926.946	1.900.808
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.405.953	1.900.808
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	520.993	
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.910.992	1.896.391
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.620.005	1.628.694
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	74.920	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	214.555	251.591
4. Плаћене камате у земљи	3010	407	1.896
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.105	14.210
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	15.954	4.417
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	0	0
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	0	0
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	0	0
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	0
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	5.235	250
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	4.375	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	860	250
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	5.235	250
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.926.946	1.900.808
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.916.227	1.896.641
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	10.719	4.167
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	4.359	1.093
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		14
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	687	915
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	14.391	4.359

у _____

дана _____ 20__ године



Законски заступник

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176074	Шифра 1102	ПИБ 100387234
Назив VINO ŽUPA AD		
Седиште KRUŠEVAČKA 36, ALEKSANDROVAC		

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12.2023. године**

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	22	272.213	782.933
	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			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		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			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	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		0	0
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	22	272.213	782.933
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027	22	272.213	782.933
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20__ године



Законски заступник

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176074

Шифра делатности 1102

ПИБ

100387234

Назив:

VINO ŽUPA AD

Седиште:

KRUŠEVAČKA 36, ALEKSANDROVAC

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

П о з и ц и ј а	ОПИС	Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)		Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспо- ређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле		Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0		Губитак изнад капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0	
		3	АОП	4	АОП	5	АОП	6	АОП	7	АОП	8	АОП	9	АОП	10	АОП	11	
1.	Стање на дан 01.01. године	4001	4010	4019	4028	4037	4046	4055	4064	4073	4082	4091	4099	4108	4117	7.379.989			
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод- ствених политика	4002	4011	4020	4029	4038	4047	4056	4065	4074	4083	4092	4101	4110	0	0	0		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 1+2)	4003	4012	4021	4030	4039	4048	4057	4066	4075	4084	4093	4102	4111	0	7.379.989			
4.	Нето промене у години	4004	4013	4022	4031	4040	4049	4058	4067	4076	4085	4094	4103	4112	10.521	0	0		
5.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 3+4)	4005	4014	4023	4032	4041	4050	4059	4068	4077	4086	4095	4104	4113	0	7.369.468			
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод- ствених политика	4006	4015	4024	4033	4042	4051	4060	4069	4078	4087	4096	4105	4114	0	0	0		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 5+6)	4007	4016	4025	4034	4043	4052	4061	4070	4079	4088	4097	4106	4115	0	7.369.468			
8.	Нето промене у години	4008	4017	4026	4035	4044	4053	4062	4071	4080	4089	4098	4107	4116	0	315.432			
9.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 7+8)	4009	4018	4027	4036	4045	4054	4063	4072	4081	4090	4099	4108	4117	0	7.684.900			

У дана _____ 20__ године



Законски заступник

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće „Vino Župa,, AD Aleksandrovac je registrovano kod Agencije za privredne registre 14.04.2005. godine pod brojem BD 8276. Puno poslovno ime preduzeća je AKCIONARSKO DRUŠTVO „VINO ŽUPA“ZA PROIZVODNJU I PROMET VINA, ALKOHOLNIH PIĆA, SOKOVA, KONCENTRATA I BAZA, ALEKSANDROVAC, KRUŠEVAČKA 36.

Preduzeće je osnovano 19.11. 2002 godine.

Pravna forma preduzeća je otvoreno akcionarsko društvo.

Osnovna delatnost preduzeća je proizvodnja vina od grožđa sa dodeljenom šifrom 1102.

PIB :100387234

Matični broj:07176074

Preduzeće je saglasno kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji, razvrstano je u srednje pravno lice. Trenutno ima 278 stalno zaposlenih radnika, a u 2022.god.je bilo 385 radnika.

Kod sastavljanja finansijskog izveštaja primenjivane su računovodstvene politike po pravilniku o računovodstvu koje je potpisao i overio direktor preduzeća.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS 62/2013) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao srednje pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“), i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstven standarde („Odbor“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine osnovni tekstovi MRS, odnosno MSFI, izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da jon sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine. Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministarstva finansija i privrede broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine utvrđen je prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI), koje čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (International Accounting StandardsBoard – IASB), kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevedeni MSFI utvrđeni navedenim rešenjem broj 401-00-4980/2019-16, počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, dok se isti mogu primeniti na dobrovoljnoj osnovi i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2019. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 3.6 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 3.6 – Obezvredenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Napomena 3.4 – Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 3.11 – Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Napomena 3.10 – Penzije i ostale naknade zaposlenima

2.5. Promene u računovodstvenim politikama

Nije bilo izmena u računovodstvenim politikama u obračunskom periodu koji počinje od 1. januara. 2023. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Konsolidacija

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva, u kojima nisu konsolidovani finansijski izveštaji sledećih povezanih pravnih lica, čiji je Društvo vlasnik u dole navedenim %:

- La vita Bulgaria, 70%
- Fruto Vino Župa doo, 100%
- Lider trans trade doo 100%
- Paradise doo, 51%
- Alfa lab doo, 100%

Na dan 31.12.2023. godine Društvo sastavlja pojedinačne i konsolidovane finansijske izveštaje.

3.2. Načelo stalnosti poslovanja (“goingconcern“)

Finansijski izveštaji su pripremljeni od strane rukovodstva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti, odnosno u roku od jedne godine od datuma bilansa stanja.

Društvo je u toku 2023. godine iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 272.213 hiljade (2022. godina neto gubitak u iznosu od RSD 782.933 hiljade), dok iznos gubitka iznad visine kapitala Društva na taj dan iznosi RSD 7.684.900 hiljada (31. decembar 2022: RSD 7.369.468 hiljade). Dodatno, Društvo je iskazalo poslovni gubitak u iznosu od RSD 197.781 hiljada (poslovni gubitak u 2022 god: RSD 494.851 hiljada). Društvo trenutno posluje u otežanim okolnostima koje su, u najvećoj meri, prouzrokovane padom poslovnih prihoda na domaćem tržištu i značajnim iznosom obaveza.

Društvo se trenutno nalazi u procesu Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR), u kojem su detaljno navedeni koraci I radnje za budući period poslovanja.

Privredni sud u Kraljevu doneo je Rešenje Posl.br. 6. Reo. 4/2023 od 24.11.2023. god. o potvrđivanju u svim klasama usvojen I unapred pripremljeni program reorganizacije od 19.06.2023. god. sa prečišćenim tekstom sa izmenama I dopunama od 25.07.2023.godine, izmenama od 31.07.2023.godine i izmenama i dopunama od 25.09.2023.godine.

Privredni apelacioni sud Beograd, kao drugostepeni sud još uvek nije doneo Rešenje o pravosnažnosti rešenja privrednog suda u Kraljevu, očekujemo donošenje navedenog Rešenja u narednom periodu.

Usvojeni UPPR predviđa mere operativnog I finansijskog restrukturiranja. Cilj operativnog restrukturiranja je da se obnovi poslovanje Društva na profitabilan I kvalitetan način kako bi došlo u poziciju da odgovori tržišnim izazovima I da kako kvalitetom tako I cenom I izmenama u organizaciji I internom poboljšanju poslovanja ostvari profitabilno poslovanje u dugoročnom period. Mere finansijskog restrukturiranja podrazumeva reprogram postojećih obaveza kroz otplatu u ratama, izmenu rokova dospelosti, kamatnih stopa ili drugih uslova zajma, kredita ili drugog potraživanja.

Sposobnost nastavka poslovanja Društva zavisi od uspeha mera operativnog i finansijskog restrukturiranja.

3.3. Poslovne promene u stranoj valuti

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. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje 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.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2023.	2022.
CHF	125,5343	119,2543
USD	105,8671	110,1515
EUR	117,1737	117,3224

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje od tekućih dospeća dugoročnih kredita odobrenih pravnim licima.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Na dan 31.12.2023. godine Društvo nema sredstva raspoloživa za prodaju.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenesu na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivni, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredjenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredjenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Izvršni odbor Društva.

Otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Izvršni odbor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji i inostranstvu.

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

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativni 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 neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2023.	Procenjeni vek	2022.	Procenjeni vek
	%	trajanja u godinama	%	trajanja u godinama
Građevinski objekti	2,5	40	2,5	40
Postrojenja i oprema	10	10	10	10
Kompjuterska oprema	10	10	10	10
Motorna vozila	10	10	10	10
Nameštaj i ostala oprema	10	10	10	10

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove na bazi procene rukovodstva.

3.8. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

3.9. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih- obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuaru. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2023. godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

3.10. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.11. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivačai akumulirani rezultat.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženih sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.12. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost i akcizu.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni 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.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava).

3.13. 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.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane 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.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.14. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica 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 pre oporezivanja 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.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

3.15. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

4.1. 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	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.787	2.604	14.391
Potraživanja	48.703	158.111	206.814
Kratkoročni finansijski plasmani	-	395.018	395.018
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-
Učešća u kapitalu	-	45	45
Ostala potraživanja	-	48.137	48.137
Ukupno	60.490	603.915	664.405
Kratkoročne finansijske obaveze	-	324.216	324.216
Obaveze iz poslovanja	205.517	2.515.152	2.720.669
Dugoročne obaveze	-	5.709.222	5.709.222
Ostale obaveze	-	738.059	738.059
Ukupno	205.517	9.286.649	9.492.166
Neto devizna pozicija			
na dan 31. decembar 2023.	-145.027	-8.682.734	-8.827.761

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

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12	4.348	4.360
Potraživanja	39.246	121.830	161.076
Kratkoročni finansijski plasmani	-	311.705	311.705
Učešća u kapitalu	-	45	45
Ostala potraživanja	-	52.665	52.665
Ukupno	39.258	490.593	529.851
Kratkoročne finansijske obaveze	-	21.370	21.370
Obaveze iz poslovanja	212.139	2.294.691	2.506.830
Dugoročne obaveze	-	6.118.478	6.118.478
Ostale obaveze	-	655.963	655.963
Ukupno	212.139	9.090.502	9.302.641
Neto devizna pozicija			
na dan 31. decembar 2022.	-172.881	-8.599.909	-8.772.790

(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:

	2023	2022
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	395.018	311.705
Finansijske obaveze	-	-
	395.018	311.705
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	-	-
Finansijske obaveze	6.033.437	6.139.848
	-5.638.419	-5.828.143

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. Obaveza po kreditu sa promenljivim kamatnim stopama bila je izražena u stranoj valuti ili se radi o kreditu sa valutnom klauzulom (EUR).

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.

4.2. 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.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:

- Kratkoročnih i dugoročnih kredita,
- Depozita i
- Akcijskog kapitala.

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	14.391	-	-	-	14.391
Potraživanja	206.814	-	-	-	206.814
Kratkoročni finansijski plasmani	395.018	-	-	-	395.018
Učešća u kapitalu	-	-	45	-	45
Ostala potraživanja	48.137	-	-	-	48.137
Ukupno	664.360	-	45	-	664.405
Kratkoročne finansijske obaveze	-	324.216	-	-	324.216
Obaveze iz poslovanja	2.720.669	-	-	-	2.720.669
Dugoročne obaveze	-	-	5.709.222	-	5.709.222
Ostale obaveze	738.059	-	-	-	738.059
Ukupno	3.458.728	324.216	5.709.222	-	9.492.166
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2023.	-2.794.368	-324.216	-5.709.177	-	-8.827.761

Kako bi obezbedilo likvidnost Društvo je tokom 2023.godine povećalo prodaju poluproizvoda koji se smatraju berzanskom robom i kratka je valuta naplate. Pored toga faktoring potraživanja omogućuje mogućnost naplate pre dospeća pa se i na ovaj način nadoknadjuju sredstva neophodna za funkcionisanje Društva.

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	4.360	-	-	-	4.360
Potraživanja	161.076	-	-	-	161.076
Kratkoročni finansijski plasmani	311.705	-	-	-	311.705
Učešća u kapitalu	-	-	45	-	45
Ostala potraživanja	52.665	-	-	-	52.665
Ukupno	529.806	-	45	-	529.851
Kratkoročne finansijske obaveze	-	21.370	-	-	21.370
Obaveze iz poslovanja	2.506.830	-	-	-	2.506.830
Dugoročne obaveze	-	-	6.118.478	-	6.118.478
Ostale obaveze	655.963	-	-	-	655.963
Ukupno	3.162.793	21.370	6.118.478	-	9.302.641
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2022.	-2.632.987	-21.370	-6.118.433	-	-8.772.790

4.3. 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. Međutim pored toga, Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima mali broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 14.391 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 4.359 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	2023.	2022.
Kupci u zemlji	158.111	121.830
Kupci u inostranstvu	48.703	39.245
- Evro zona	72	14.521
- Ostali	48.631	24.724
Ukupno	206.814	161.075

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Ispravka vrednosti		Ispravka vrednosti	
	Bruto 2023.	2023.	Bruto 2022.	2022.
Nedospela potraživanja	99.646	-	89.192	-
Docnja od 0 do 30 dana	36.255	-	42.509	-
Docnja od 30 do 60 dana	5.332	-	7.263	-
Docnja od 60 do 90 dana	9.469	-	3.259	-
Docnja od 90 do 120 dana	7.651	-	9.657	-
Docnja od 120 do 360 dana	33.831	-	12.649	-
Docnja preko 360 dana	1.319.968	1.305.338	1.432.711	1.436.165
Direktan otpis kupaca				
Ukupno	1.512.152	1.305.338	1.597.240	1.436.165

Iznos neispravljenih potraživanja starijih od godinu dana se odnosi na potraživanja od kupaca prema kojima Društvo ima evidentirane obaveze u istom iznosu.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Stanje 1. januara	1.436.165	1.354.033
Povećanja	77	120.674
Smanjenja	-130.904	-38.542
Otpisi		
Stanje 31. decembar	1.305.338	1.436.165

4.4. 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 2023. i 2022. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2023.	2022.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	10.066.422	9.675.168
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-14.391	-4.360
Neto dugovanje	10.052.031	9.670.808
Ukupan kapital	-	-
Koeficijent zaduženosti	n/a	n/a

4.5 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

pouzdana 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.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe zavis.pravnim licima u zemlji	-	-
Prihodi od prodaje robe zavis.pravnim licima u inostranstvu	-	-
Prihodi od prodaje robe u zemlji	237.958	-
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu	-	-
Ukupno	237.958	-

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od pružanja usluga na domaćem tržištu zavisnim pravnim licima	7.039	6.380
Prihodi od pružanja usluga na inostranom tržištu zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluge u na domaćem tržištu	690.827	920.725
Prihodi od prodaje (izvoza) proizvoda na inostranom tržištu	604.434	707.257
Ukupno	1.302.300	1.634.362

7. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od sopstvenih učinaka	134	-
Ukupno	134	-

8. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje	-	-
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	-
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje	87.962	152.313
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	14.381	20.139
Ukupno	102.343	172.452

9. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od premija	6.189	5.137
Prihodi od subvencija	-	-
Ukupno	6.189	5.137

10. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	385	1.860
Nabavna vrednost prodate robe u komisionoj prodaji	232.154	-
Ukupno	232.539	1.860

11. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi materijala	650.934	1.000.527
Troškovi energije	203.366	261.758
Ukupno	854.300	1.262.285

12. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	222.103	277.956
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	53.017	70.474
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.286	96
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-	4.004
Troškovi naknada članovima organa upravljanja i nadzora	434	1.312
Ostali lični rashodi	24.916	24.881
Ukupno	301.756	378.723

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	239
Troškovi transportnih usluga	42.493	61.131
Troškovi održavanja	18.668	13.645
Troškovi laboratorijskih usluga	10.091	7.231
Troškovi ostalih proiz.usluga	30.456	39.493
Troškovi komunalnih usluga	16.067	16.084
Troškovi zakupa	2.764	3.950
Troškovi reklame i propagande	37.236	75.783
Troškovi ispitivanja tržišta	943	-
Ukupno	158.718	217.556

14. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja	-	-
- nekretnine, postrojenja i oprema	33.362	44.463
Ukupno	33.362	44.463

15. TROŠKOVI REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Ostala dugoročna rezervisanja:		
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	427	-
- rezervisanja za sudske sporove	-	-
- rezervisanja za povlačenje imovine iz upotrebe	-	-
- ostalo	-	-
Ukupno	427	-

16. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi reprezentacije	463	4.634
Troškovi poreza, naknada i taksi	6.687	1.720
Troškovi neproizvodnih usluga	12.945	23.398
Troškovi osiguranja	12.073	16.113
Troškovi carine	1.685	1.232
Troškovi bankarske provizije i platnog prometa	2.352	2.391
Troškovi ostalih usluga	1.606	1.260
Ostali nematerijalni troškovi	-	6.263
Ukupno	37.811	57.011

17. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- matična i zavisna pravna lica		
- ostala povezana lica		
Prihodi od kamata	-	-
Pozitivne kursne razlike:	7.753	13.529
- kursne razlike		
- efekti valutne klauzule		
Ostali finansijski prihodi	77	13
Ukupno	7.830	13.542

18. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- matična i zavisna pravna lica	-	-
- ostala povezana lica		
Rashodi kamata	24.605	4.311
Negativne kursne razlike:	1.578	10.412
- kursne razlike		
- efekti valutne klauzule		
Ostali finansijski rashodi	134.431	52.952
Ukupno	160.614	67.675

19. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme	-	-
Manjkovi	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa	2.040	214.468
Ostali nepomenuti rashodi	744	70.418
Obezvredivanje građ.objekata, učešća u kapitalu i avansa	-	-
Ukupno	2.784	284.886

20. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE I POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obezvredivanje zaliha , materijala i robe	23.106	-
Obezvredivanje potraživanja	-	22.230
Ukupno	23.106	22.230

Na dan 31. decembra 2023. godine vrednost zaliha je svedena na nadoknadivu vrednost koja je niža od cene koštanja (knjigovodstvene vrednosti).

21. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine,nekretnina,postrojenja i opreme	40.423	-
Vanredni i ostali prihodi	29.593	39.236
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata	-	-
Drugi poslovni prihodi iz ranijih godina	2.227	37.338
Ostalo	-	-
Ukupno	72.243	76.574

22. POREZ NA DOBITAK

(a) *Komponente poreza na dobitak*

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski rashodi/(prihodi) perioda	12.578	-
Ukupno	12.578	-

(b) *Komponente dobitka/gubitka*

U hiljadama RSD	2023.	2022.
<i>Dobitak/gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja</i>	-281.106	-779.526
<i>Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koji se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda</i>		
<i>Negativan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koji se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda</i>	3.685	3.407
<i>Dobitak/gubitak pre oporezivanja</i>	-284.791	-782.933
<i>Odloženi poreski rashodi perioda</i>		
<i>Odloženi poreski prihodi perioda</i>	12.578	
<i>Neto dobitak/gubitak</i>		
Ukupno	-272.213	-782.933

23. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na dan 1. januara 2022.	366.424	825.146	1.905.676	26.004	3.123.250
Povećanja u toku godine	-	147.501	6.288	-	153.789
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2022.	366.424	972.647	1.911.964	26.004	3.277.039
Povećanja u toku godine	-	17.677	11.519	-	29.196
Otuđenja i rashodovanja	-	43.219	15.658	25.904	84.781
Stanje na 31. decembra 2023.	366.424	947.105	1.907.825	100	3.221.454
Akumulirana ispravka vrednosti					
Stanje 1. januara 2022.	0	0	1.840.173	0	1.840.173
Amortizacija za tekuću godinu	-	-	29.640	-	29.640
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2022.	0	0	1.869.813	0	1.869.813
Amortizacija za tekuću godinu	-	20.434	12.928	-	33.362
Otuđenja i rashodovanja	-	-	13.977	-	13.977
Stanje na 31. decembra 2023.	0	20.434	1.868.764	0	1.889.198
Sadašnja vrednost na dan					
31. decembra 2022. godine	366.424	972.647	42.151	26.004	1.407.226
Sadašnja vrednost na dan					
31. decembra 2023. godine	366.424	926.671	39.061	100	1.332.256

24. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	45	45
Otkupljene sopstvene akcije	7.167	7.167
Stanje na dan 31. Decembra	7.212	7.212

25. ZALIHE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Materijal	13.335	15.487
Rezervni delovi	7.801	10.184
Ambalaža	51.824	58.765
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-	-
	72.960	84.436
Nedovršena proizvodnja	105.709	193.671
Gotovi proizvodi	33.705	50.985
Roba	390	292
Dati avansi za zalihe i usluge	139.756	133.070
<i>Minus: Ispravka avansa</i>	-119.142	-119.265
	160.418	258.753
Stanje na dan 31. decembra	233.378	343.189

Ukupna vrednost zaliha pod zalogom na dan 31.12.2023. godine iznosi RSD 233.378 hiljada.

26. POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji		
- matično i zavisna pravna lica	17.260	139.627
- kupci (3. lica)	556.602	528.229
Kupci u inostranstvu		
- matično i zavisna pravna lica	434.311	434.311
- kupci (3. lica)	503.979	495.073
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-1.305.338	-1.436.164
	206.814	161.076
Druga potraživanja		
Potraživanja za kamatu i dividende	73.033	73.033
Potraživanja od zaposlenih	23.354	27.881
Ostala tekuća potraživanja	62.566	62.566
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-110.816	-110.816
	48.137	52.665
Porez na dodatu vrednost		
Potraživanja za više plaćen PDV	8.647	864
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-	-
	8.647	864
Saldo na dan 31. decembra	263.598	214.605

27. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Kredit i plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	-	-
Ukupno	-	-
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	146.784	146.784
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-146.784	-146.784
Ukupno	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	683.160	599.847
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-288.142	-288.142
Ukupno	395.018	311.705
Stanje na dan 31. decembra	395.018	311.705

28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Tekući račun	2.541	4.264
Devizni račun	11.787	12
Blagajna	63	83
Stanje na dan 31. decembra	14.391	4.359

29. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	9.564	10.396
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	113.527	7.007
Stanje na dan 31. decembra	123.091	17.403

30. OSNOVNI KAPITAL, OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE NERASPOREĐENI DOBITAK I GUBITAK

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2023 godine, akcijski kapital se sastoji od 198.370 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene.

Većinski vlasnik Društva je Danijela Šljivića 58,0309 % akcija i prava glasa.

Struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2023. godine bila je sledeća:

Akcionar	Broj akcija	U hiljadama RSD	Pravo glasa
Šljivić Danijela	115.116	115.116	58,03%
Đurić Ljubomir	10.072	10.072	5,08%
BežanovićBogovid	8.634	8.634	4,35%
Coneglenlimited	8.265	8.265	4,17%
Šljivić Gradimir	7.195	7.195	3,63%
Raiffeisenbank ad Beograd-kastodi	5.289	5.289	2,67%
Vojvođanska banka-kastodi	3.767	3.767	1,90%
Milović Jasna	2.836	2.836	1,43%
Ostali	37.196	37.196	18,74%
Ukupno	198.370	198.370	100,00%

Većinski akcionar Šljivić Radimir je preminuo dana 26. avgusta 2020. godine i u ostavinskom postupku akcije su prešle u vlasništvo njegove supruge Danijele Šljivić. Akcije Društva su založene na ime obezbeđenja kredita.

Otkupljene sopstvene akcije na dan 31. decembar 2023. godine iznose 7.167 hiljada dinara. Struktura otkupljenih sopstvenih akcija na dan 31. decembra 2023. godine bila je sledeća:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Jasna Milović	4.514	4.514
Vino Župa AD	165	165
Vino Župa AD	2.488	2.488
Otkupljene sopstvene akcije		
Stanje na dan 31. decembra	7.167	7.167

Neraspoređeni dobitak na dan 31. decembar 2023. godine iznosi 1.297.379 hiljada dinara.

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.297.379	1.297.379
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		
Stanje na dan 31. decembra	1.297.379	1.297.379

Gubitak se sastoji od gubitka ranijih godina i gubitka tekuće godine. Gubitak ranijih godina na dan 31. decembar 2023. godine iznosi 9.658.671 hiljada dinara, a gubitak tekuće godine na dan 31. decembar 2023. godine iznosi 272.213 hiljade dinara.

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Gubitak ranijih godina	9.658.671	8.875.738
Gubitak tekuće godine	272.213	782.933
Stanje na dan 31. decembra	9.930.884	9.658.671

31. REVALORIZACIONE REZERVE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme	750.235	793.454
Stanje na dan 31. decembra	750.235	793.454

32. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Rezervisanja za troškove otpremnina zaposlenima	427	-
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	153.095	-
Ostala dugoročna rezervisanja	95.121	153.095
Stanje dan 31. decembra	248.643	153.095

(b) Promene na dugoročnim rezervisanjima u toku 2023. i 2022. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Sudski sporovi izdata jemstva	Naknade zaposlenima	Ostala dugoročna rezervisanja	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2022. godine	153.095	-	-	153.095
Nova rezervisanja u toku godine	-	-	-	-
Iskorišćena rezervisanja	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2022. god.	153.095	-	-	153.095
Nova rezervisanja u toku godine	-	427	95.121	95.548
Iskorišćena rezervisanja	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2023. god	153.095	427	95.121	248.643

33. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	5.538.731	5.609.698
Ostale dugoročne obaveze UPPR	477.711	508.780
	6.016.442	6.118.478
<i>Minus: Tekuća dospeća dugoročnih obaveza</i>		
- dugoročni krediti i zajmovi	307.220	-
- dugoročne obaveze prema poveriocima klase V - UPPR	-	-
	307.220	0
Stanje na dan 31. decembra	5.709.222	6.118.478

VINO ŽUPA A.D., ALEKSANDROVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

U hiljadama RSD

Naziv banke	Nominalni iznos u valuti (na početku UPPR-a)	Valuta	Krajnji datum dospeća	Iznos za 2023.	Iznos za 2022.
Gamico faktoring otkupio od IFC	15.913.458	EUR	2032. godina	1.864.639	1.867.005
Poštanska šted.	10.294.761	EUR	2032. godina	1.206.275	1.207.806
Gamico faktoring otkupio od OTP banke	8.323.453	EUR	2032. godina	975.290	976.528
ZTC Partner otkupio od Fonda za razvoj	2.702.041	EUR	2032. godina	316.608	317.010
Halkbank ad	2.666.553	EUR	2032. godina	312.200	312.596
Aik banka ad otkupila od Alpha banke	2.522.847	EUR	2032. godina	295.607	295.983
Api banka -bivša VTB banka	1.641.673	EUR	2032. godina	192.356	192.600
Intesa	1.026.624	EUR	2032. godina	120.380	120.533
Gamico faktoring otkupio od Fonda za razvoj	579.567	EUR	2032. godina	67.910	67.996
Most B otkupio od B2 Holding capital doo	1.153.695	EUR	2032. godina	55.888	135.355
Creditable opportunities otkupio od AOFI	487.796	EUR	2032. godina	57.156	57.228
Aik banka ad otkupila od Sber banke	503.396	EUR	2032. godina	43.515	59.060
Creditable opportunities otkupio od AOFI	263.772	EUR	2032. godina	30.907	-
Komercijalna banka	112.441	EUR	2032. godina	-	13.588
Eos matrix otkupio od Nova Agrobanka (ABL SOVENT DOO)	16.077	EUR	2032. godina	-	1.762
Ukupno	48.208.155			5.538.731	5.625.049

34. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Tekuća dospeća:		
- dugoročni krediti i zajmovi	307.221	-
- finansijski lizing	-	-
- ostale dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica:		
- matično i zavisna pravna lica	-	-
- ostala povezana pravna lica	-	-
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	16.995	21.370
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-
Obaveze po osnovu kratkoročnih hartija od vrednosti	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Stanje na dan 31. decembra	324.216	21.370

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Primljeni avansi	139.316	33.619
Dobavljači – povezana pravna lica:		
- matično i zavisna pravna lica u zemlji	3.275	3.275
- matično i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	1.723.280	1.690.613
Dobavljači u inostranstvu	205.517	212.139
Ostale obaveze iz poslovanja	788.597	600.802
Stanje na dan 31. decembra	2.859.985	2.540.448

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-
	-	-
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	96.930	119.477
Obaveze za poreze i doprinose na zarada i naknade zarada	427.899	372.676
	524.829	492.153
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata	21.071	2.114
Obaveze prema zaposlenima	1.507	4.882
Ostale obaveze	4.878	4.989
	27.456	11.985
Stanje na dan 31. decembra	552.285	504.138

37. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze za akcize	91.655	64.858
Obaveze za poreze prema lokalnim poreskim upravama	94.119	86.967
Obaveze za PDV po osnovu razlike	-	478
Stanje na dan 31. decembra	185.774	152.303

38. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	42.666	41.704
Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja	-	-
Odložene poreske obaveze	143.631	143.631
Stanje na dan 31. decembra	186.297	185.335

39. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Tuđa roba na zalihama	159.909	218.100
Ostalo	27.001	28.158
Stanje na dan 31. decembra	186.910	246.258

Tudja roba na zalihama u iznosu od RSD 159.909 hiljada na dan 31. decembra 2023. godine (31. decembar 2022. godine: RSD 218.100 hiljada) odnosi se na robu koja je usladištena na čuvanju.

Date garancije i jemstva na dan 31. decembra 2023. godine iznose RSD 27.001 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 28.158 hiljada).

Pomenute garancije se odnose na date garancije i jemstva bankama po osnovu kredita koja su preuzela povezana lica, a Društvo dalo garancije :

	EUR	RSD
Intesa Banka Srbija	154.478	18.100.742
Dunipak d.o.o.	-	8.900.000
Ukupno	154.478	27.000.742

40. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Potraživanja i obaveze povezanim licima prikazane su sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Potraživanje od kupaca		Obaveze prema dobavljačima		Kratkor.fin.plasmani		Dati avansi		Dugoročne obaveze	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Lider trans trade doo	-	-	3.273	3.273	-	-	-	-	-	-
Alfa lab doo	15.854	10.078	-	-	-	-	13.022	10.968	-	-
Fruto Vino Župa doo	1.406	1.406	-	-	5.284	3.432	-	-	-	-
Paradise doo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
La vita Bulgaria doo	356.620	356.620	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	373.880	368.104	3.273	3.273	5.284	3.432	13.022	10.968	0	0

Potraživanja od kupaca koja se odnose na zavisna pravna lica, sa kojima Društvo vrši konsolidaciju su 373.880 hiljada rsd.

Obaveze prema dobavljačima, zavisnim pravnim licima iznose ukupno 3.273 hiljada rsd.

Prihodi i rashodi sa povezanim licima prikazani su u sledećim tabelama:

RASHODI

naziv kupca	troškovi materijala		troškovi rezervnih delova		troškovi goriva		laboratorijski troškovi	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Lider Trans trade doo	-	-	-	-	-	-	-	-
Alfa lab doo	376	283	62	72	401	332	9.450	6.811
Fruto Vino Župa doo	-	-	-	-	-	-	-	-
Paradise doo	-	-	-	-	-	-	-	-
La vita Bulgaria doo	-	-	-	-	-	-	-	-
UKUPNO	376	283	62	72	401	332	9.450	6.811

Trošak laboratorijskih analiza je jer Alfa lab radi za potrebe Vino Župe za gotove proizvode I poluproizvode koji idu u izvoz kao I za interne analize.

PRIHODI

naziv kupca	prihod od prodaje robe		prigod od pružanja usluga		ostali prihodi	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Lider Trans trade doo	-	-	-	-	-	-
Alfa lab doo	-	-	7.081	6.498	-	-
Fruto Vino Župa doo	-	-	-	-	-	-
Paradise doo	-	-	-	-	-	-
La vita Bulgaria doo	-	-	-	-	-	-
UKUPNO	0	0	7.081	6.498	0	0

Svi prihodi i rashodi prikazani su iz odnosa sa zavisnim pravnim licima Društva koji ulaze u konsolidaciju.

41. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2023. i 2022. godine.

Stanje potraživanja i obaveza je u velikom procentu usaglašeno.

42. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnjenja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo se javlja kao tužena strana u određenom broju sudskih sporova, svi sudski sporovi su obuhvaćeni UPPR-om i ukupan iznos sudskih sporova je 110.130.982,63 rsd koji će ući u UPPR u klasu V slučaju da Društvo izgubi sporove.

(b) Izdata jemstva i garancije

Vrednost neotplaćenog kredita gde je Vino Župa ad jamac ili garant, na dan 31. decembra 2023. godine, izkazano je u sledećoj tabeli. Društvo ovu potencijalnu obavezu vodi na vanbilansnim obavezama.

	EUR	RSD
INTESA BANKA SRBIJA	154.478	18.100.742
UKUPNO	154.478	18.100.742

43. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nema značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja.

U Aleksandrovcu, 30.03.2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Majda Blagojević

Ime i prezime, funkcija

Zakonski zastupnik

Srdjan Muškatirović

Ime i prezime, funkcija

MP

AKCIONARSKO DRUŠTVO VINO ŽUPA
ZA PROIZVODNJU I PROMET VINA,
ALKOHOLNIH PIĆA, SOKOVA, KONCENTRATA I BAZA,
ALEKSANDROVAC

Izveštaj nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji godišnjih
finansijskih izveštaja za 2023. godinu



Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

Izveštaj nezavisnog revizora

AKCIONARIMA AKCIONARSKOG DRUŠTVA VINO ŽUPA ALEKSANDROVAC

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja AD VINO ŽUPA ALEKSANDROVAC (u daljem 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, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembar 2023. godine kao i rezultate njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (IFRS) i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Sprovedenim postupcima u procesu revizije, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u tačnost i objektivnost iskazanih obaveza za neto zarade i poreze i doprinose na zarade koje su iskazane u bilansu stanja kao Ostale kratkoročne obaveze (AOP 0450) u iznosu od RSD 552.285 hiljada. Zbog specifičnosti u načinu evidentiranja obaveza za zarade i pripadajućih troškova, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo razloge neusagašenosti niti uticaj na finansijske izveštaje Društva.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 3.2 uz finansijske izveštaje u kojoj su izvršena obelodanjivanja u vezi sa obezbeđenjem uslova za nesmetani nastavak poslovanja. Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

Ostala pitanja

Skrećemo pažnju na činjenicu da finansijski izveštaji Društva i godišnji izveštaj o poslovanju, do dana izdavanja revizorskog izveštaja, nisu usvojeni od strane Skupštine Društva kao organa nadležnog za usvajanje i donošenje odluka.

Reviziju finansijskih izveštaja Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembar 2022. godine izvršio je prethodni revizor koji je izrazio kvalifikovano mišljenje o tim izveštajima na dan 17. maj 2023. godine.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su 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.

Pored pitanja koja su opisana u odeljku Osnova za kvalifikovano mišljenje odredili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna revizijska pitanja koja će biti saopštena u našem izveštaju:

1. Priznavanje prihoda	
<p>Prihod je važan pokazatelj koji se koristi za procenu uspešnosti poslovanja Društva. Postoji rizik da prihodi u finansijskim izveštajima budu prikazani u iznosu većem od onoga što zapravo generiše Društvo.</p> <p>Prihod se priznaje kada se prodajne transakcije završe kada su svi ekonomski rizici preneti sa Društva na kupca.</p> <p>Prihod se uglavnom ostvaruje prodajom proizvoda iz proizvodnog programa Društva.</p> <p>Zbog prirode i složenosti transakcija pitanje generisanja prihoda opredelili smo kao ključno pitanje revizije.</p>	<p>Kao odgovor na navedene rizike u vezi sa priznavanjem prihoda, izvršili smo procenu doslednosti primenjenih računovodstvenih politika:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sproveli smo primenljive analitičke procedure i suštinska ispitivanja, kao što su analize prihoda po mesecima, poređenje sa prethodnim godinama, korelaciju prihoda sa potraživanjima i prijavama za porez na dodatu vrednost. Testirali smo stavke iz uzorka prihoda i uvidom u naloge za knjiženje i fakture kao i vezu sa povezanim kontima i pomoćnim evidencijama; - detaljna analiza prihoda i vremena njegovog priznanja; <p>Nismo identifikovali nijednu materijalno značajnu razliku između naših postupaka i podataka zabeleženih u poslovnim knjigama Društva u pogledu priznavanja prihoda.</p>

2. Stalnost poslovanja	
Društvo ima visok stepen zaduženosti, akumulirane gubitke, gubitak iznad visine kapitala i nalazi se u procesu realizacije Unapred pripremljenog plana (UPPR).	Naš pristup minimiziranja rizika u pogledu stalnosti poslovanja Društva sadržan je u predviđanju potencijalne nemogućnosti nastavka poslovanja na osnovu dostupnih informacija u toku revizije.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva 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.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uverenja 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 revizorskog izveštaja 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, nastalih usled prevare 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 materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, jer prevara može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti 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 postoji u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja i da li su u svim 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 revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Ostale informacije o Godišnjem izveštaju o poslovanju

Rukovodstvo Društva je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju godišnje finansijske izveštaje i izveštaj nezavisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, osim u meri u kojoj je to izričito navedeno u delu našeg izveštaja nezavisnog revizora pod naslovom Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja, ili da li prema našim saznanjima stečenim tokom revizije ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33 Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i člana 39 Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) izvršili smo zahtevane radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva, kao i provere da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

- usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva i
- sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama člana 34 Zakona o računovodstvu.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju.

Beograd, 26.04.2024. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

mr Ivana Stolić

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176074	Шифра 1102	ПИБ 100387234
Назив VINO ŽUPA AD		
Седиште KRUŠEVAČKA 36, ALEKSANDROVAC		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12.2023. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.444.238	1.467.047
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	237.958	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		237.958	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	1.302.300	1.634.362
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		697.866	927.105
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		604.434	707.257
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7	134	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	8	102.343	172.452
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9	6.189	5.137
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.642.019	1.961.898
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	10	232.539	1.860
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	11	854.300	1.262.285
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	12	301.756	378.723
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		222.103	282.406
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		53.017	70.029
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		26.636	26.288
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	14	33.362	44.463
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	20	23.106	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	158.718	217.556
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	15	427	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	37.811	57.011
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		197.781	494.851
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	7.830	13.542
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		7.753	13.529

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		77	13
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	160.614	67.675
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		24.605	4.311
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1.578	10.412
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		134.431	52.952
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		152.784	54.133
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	20		22.230
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21	72.243	76.574
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	19	2.784	284.886
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.524.311	1.557.163
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.805.417	2.336.689
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	22	281.106	779.526
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	22	3.685	3.407
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	22	284.791	782.933
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	22	12.578	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	22	272.213	782.933
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176074	Шифра делатности 1102	ПИБ 100387234
Назив VINO ŽUPA AD		
Седиште KRUŠEVAČKA 36, ALEKSANDROVAC		

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				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.339.468	1.414.438	512.185
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	23	1.332.256	1.407.226	504.410
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.293.095	1.339.071	412.903
023	2. Постројења и опрема	0011		39.061	42.151	65.503
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		100	26.004	26.004
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	24	7.212	7.212	7.775
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		45	45	608
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				

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
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		7.167	7.167	7.167
048, 052, 054, 055 и 28 (део), осим 288	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	22	12.578		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		1.029.476	891.261	1.406.409
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	233.378	343.189	675.705
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		72.960	84.436	109.532
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		139.414	244.656	418.650
13	3. Роба	0034		390	292	46.916
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		20.466	13.657	84.885
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		148	148	15.722
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	206.814	161.075	281.978
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		142.257	111.752	186.114
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		48.703	39.245	38.146
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		15.854	10.078	6.150
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				51.568
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	26	56.784	53.530	67.145
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		56.784	53.530	67.145
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	27	395.018	311.705	367.424
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		395.018	311.705	367.424
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	28	14.391	4.359	1.093
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	29	123.091	17.403	13.064

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
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.381.522	2.305.699	1.918.594
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	39	186.910	246.258	220.084
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		0	0	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	30	198.370	198.370	198.370
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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	31	750.235	793.454	
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				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	30	1.297.379	1.297.379	1.297.379
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.297.379	1.297.379	1.246.594
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				50.785
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	30	9.930.884	9.658.671	8.875.738
350	1. Губитак ранијих година	0413		9.658.671	8.875.738	8.875.738
351	2. Губитак текуће године	0414		272.213	782.933	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		6.000.531	6.313.277	6.314.794
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	32	248.643	153.095	153.095
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		427		
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		248.216	153.095	153.095
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	33	5.709.222	6.118.478	6.131.381
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		5.231.511	5.609.698	5.622.288
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		477.711	508.780	509.093
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	38	42.666	41.704	30.318
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	38	143.631	143.631	3.610
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				

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
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		3.922.260	3.218.259	2.980.179
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	34	324.216	21.370	11.969
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		202.346	21.370	11.969
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		121.870		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	35	139.316	33.619	29.883
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35	2.720.669	2.506.829	2.348.574
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		3.275	3.275	3.275
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.723.280	1.690.613	1.536.178
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		205.517	212.139	219.070
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		788.597	600.802	590.051
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	36,37	738.059	656.441	575.968
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	36	552.285	504.138	433.479
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	37	185.774	152.303	142.489
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				13.785
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		7.684.900	7.369.468	7.379.989
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.381.522	2.305.699	1.918.594
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	39	186.910	246.258	220.084

У _____

дана _____ 20__ године

Законски заступник



Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176074	Шифра делатности 1102	ПИБ 100387234
Назив VINO ŽUPA AD		
Седиште KRUŠEVAČKA 36, ALEKSANDROVAC		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.926.946	1.900.808
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.405.953	1.900.808
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	520.993	
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.910.992	1.896.391
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.620.005	1.628.694
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	74.920	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	214.555	251.591
4. Плаћене камате у земљи	3010	407	1.896
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.105	14.210
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	15.954	4.417
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	0	0
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	0	0
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	0	0
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	0	0
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	0	0
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	5.235	250
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	4.375	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	860	250
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	5.235	250
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.926.946	1.900.808
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.916.227	1.896.641
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	10.719	4.167
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	4.359	1.093
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		14
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	687	915
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	14.391	4.359

У _____

дана _____ 20__ године



Законски заступник

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176074	Шифра 1102	ПИБ 100387234
Назив VINO ŽUPA AD		
Седиште KRUŠEVAČKA 36, ALEKSANDROVAC		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12.2023. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	22	272.213	782.933
	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			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		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			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	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		0	0
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	22	272.213	782.933
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027	22	272.213	782.933
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____

дана _____ 20__ године



Законски заступник

Прилог 5

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 07176074

Шифра делатности 1102

ПИБ

100387234

Назив:

VINO ŽUPA AD

Седиште:

KRUŠEVAČKA 36, ALEKSANDROVAC

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године

у хиљадама динара-

П о з и ц и ј а	ОПИС	Остали основни капитал (рн 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)		Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспо- ређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле		Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0		Губитак изнад капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0	
		3	АОП	4	АОП	5	АОП	6	АОП	7	АОП	8	АОП	9	АОП	10	АОП	11	
1.	Стање на дан 01.01. године	4001	4010	4019	4028	4037	4046	4055	4064	4073	4082	4091	4099	4108	4117	7.379.989			
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод- ствених политика	4002	4011	4020	4029	4038	4047	4056	4065	4074	4083	4092	4101	4110	0	0	0		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 1+2)	4003	4012	4021	4030	4039	4048	4057	4066	4075	4084	4093	4102	4111	0	7.379.989			
4.	Нето промене у години	4004	4013	4022	4031	4040	4049	4058	4067	4076	4085	4094	4103	4112	10.521	0	0		
5.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 3+4)	4005	4014	4023	4032	4041	4050	4059	4068	4077	4086	4095	4104	4113	0	7.369.468			
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод- ствених политика	4006	4015	4024	4033	4042	4051	4060	4069	4078	4087	4096	4105	4114	0	0	0		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. године (р.бр. 5+6)	4007	4016	4025	4034	4043	4052	4061	4070	4079	4088	4097	4106	4115	0	7.369.468			
8.	Нето промене у години	4008	4017	4026	4035	4044	4053	4062	4071	4080	4089	4098	4107	4116	0	315.432			
9.	Стање на дан 31.12. године (р.бр. 7+8)	4009	4018	4027	4036	4045	4054	4063	4072	4081	4090	4099	4108	4117	0	7.684.900			

У дана _____ 20__ године

Законски заступник



1. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće „Vino Župa,, AD Aleksandrovac je registrovano kod Agencije za privredne registre 14.04.2005. godine pod brojem BD 8276. Puno poslovno ime preduzeća je AKCIONARSKO DRUŠTVO „VINO ŽUPA“ZA PROIZVODNJU I PROMET VINA, ALKOHOLNIH PIĆA, SOKOVA, KONCENTRATA I BAZA, ALEKSANDROVAC, KRUŠEVAČKA 36.

Preduzeće je osnovano 19.11. 2002 godine.

Pravna forma preduzeća je otvoreno akcionarsko društvo.

Osnovna delatnost preduzeća je proizvodnja vina od grožđa sa dodeljenom šifrom 1102.

PIB :100387234

Matični broj:07176074

Preduzeće je saglasno kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji, razvrstano je u srednje pravno lice. Trenutno ima 278 stalno zaposlenih radnika, a u 2022.god.je bilo 385 radnika.

Kod sastavljanja finansijskog izveštaja primenjivane su računovodstvene politike po pravilniku o računovodstvu koje je potpisao i overio direktor preduzeća.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS 62/2013) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao srednje pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI“), i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstven standarde („Odbor“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine osnovni tekstovi MRS, odnosno MSFI, izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da jon sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014. godine. Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine. Izmenjeni ili izdati MSFI i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministarstva finansija i privrede broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine utvrđen je prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI), koje čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (International Accounting StandardsBoard – IASB), kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevedeni MSFI utvrđeni navedenim rešenjem broj 401-00-4980/2019-16, počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, dok se isti mogu primeniti na dobrovoljnoj osnovi i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2019. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 3.6 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 3.6 – Obezvredenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Napomena 3.4 – Obezvredenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 3.11 – Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Napomena 3.10 – Penzije i ostale naknade zaposlenima

2.5. Promene u računovodstvenim politikama

Nije bilo izmena u računovodstvenim politikama u obračunskom periodu koji počinje od 1. januara. 2023. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima.

3.1. Konsolidacija

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva, u kojima nisu konsolidovani finansijski izveštaji sledećih povezanih pravnih lica, čiji je Društvo vlasnik u dole navedenim %:

- La vita Bulgaria, 70%
- Fruto Vino Župa doo, 100%
- Lider trans trade doo 100%
- Paradise doo, 51%
- Alfa lab doo, 100%

Na dan 31.12.2023. godine Društvo sastavlja pojedinačne i konsolidovane finansijske izveštaje.

3.2. Načelo stalnosti poslovanja (“goingconcern“)

Finansijski izveštaji su pripremljeni od strane rukovodstva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti, odnosno u roku od jedne godine od datuma bilansa stanja.

Društvo je u toku 2023. godine iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 272.213 hiljade (2022. godina neto gubitak u iznosu od RSD 782.933 hiljade), dok iznos gubitka iznad visine kapitala Društva na taj dan iznosi RSD 7.684.900 hiljada (31. decembar 2022: RSD 7.369.468 hiljade). Dodatno, Društvo je iskazalo poslovni gubitak u iznosu od RSD 197.781 hiljada (poslovni gubitak u 2022 god: RSD 494.851 hiljada). Društvo trenutno posluje u otežanim okolnostima koje su, u najvećoj meri, prouzrokovane padom poslovnih prihoda na domaćem tržištu i značajnim iznosom obaveza.

Društvo se trenutno nalazi u procesu Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR), u kojem su detaljno navedeni koraci i radnje za budući period poslovanja.

Privredni sud u Kraljevu doneo je Rešenje Posl.br. 6. Reo. 4/2023 od 24.11.2023. god. o potvrđivanju u svim klasama usvojen i unapred pripremljeni program reorganizacije od 19.06.2023. god. sa prečišćenim tekstom sa izmenama i dopunama od 25.07.2023.godine, izmenama od 31.07.2023.godine i izmenama i dopunama od 25.09.2023.godine.

Privredni apelacioni sud Beograd, kao drugostepeni sud još uvek nije doneo Rešenje o pravosnažnosti rešenja privrednog suda u Kraljevu, očekujemo donošenje navedenog Rešenja u narednom periodu.

Usvojeni UPPR predviđa mere operativnog i finansijskog restrukturiranja. Cilj operativnog restrukturiranja je da se obnovi poslovanje Društva na profitabilan i kvalitetan način kako bi došlo u poziciju da odgovori tržišnim izazovima i da kako kvalitetom tako i cenom i izmenama u organizaciji i internom poboljšanju poslovanja ostvari profitabilno poslovanje u dugoročnom period. Mere finansijskog restrukturiranja podrazumeva reprogram postojećih obaveza kroz otplatu u ratama, izmenu rokova dospelosti, kamatnih stopa ili drugih uslova zajma, kredita ili drugog potraživanja.

Sposobnost nastavka poslovanja Društva zavisi od uspeha mera operativnog i finansijskog restrukturiranja.

3.3. Poslovne promene u stranoj valuti

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. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje 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.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2023.	2022.
CHF	125,5343	119,2543
USD	105,8671	110,1515
EUR	117,1737	117,3224

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje od tekućih dospeća dugoročnih kredita odobrenih pravnim licima.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koje se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koji mogu biti prodane zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Na dan 31.12.2023. godine Društvo nema sredstva raspoloživa za prodaju.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Društvo ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Društva. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenesu na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivni, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Izvršni odbor Društva.

Otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Izvršni odbor Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji i inostranstvu.

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

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. 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 neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2023.	Procenjeni vek	2022.	Procenjeni vek
	%	trajanja u godinama	%	trajanja u godinama
Građevinski objekti	2,5	40	2,5	40
Postrojenja i oprema	10	10	10	10
Kompjuterska oprema	10	10	10	10
Motorna vozila	10	10	10	10
Nameštaj i ostala oprema	10	10	10	10

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove na bazi procene rukovodstva.

3.8. Lizing

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

3.9. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih- obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo može, na predlog sindikata, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuaru. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2023. godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

3.10. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.11. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivačai akumulirani rezultat.

Kapital Društva obrazovan je iz uloženih sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.12. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost i akcizu.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni 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.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava).

3.13. 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.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane 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.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.14. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica 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 pre oporezivanja 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.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

3.15. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaocima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

4.1. 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	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.787	2.604	14.391
Potraživanja	48.703	158.111	206.814
Kratkoročni finansijski plasmani	-	395.018	395.018
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-
Učešća u kapitalu	-	45	45
Ostala potraživanja	-	48.137	48.137
Ukupno	60.490	603.915	664.405
Kratkoročne finansijske obaveze	-	324.216	324.216
Obaveze iz poslovanja	205.517	2.515.152	2.720.669
Dugoročne obaveze	-	5.709.222	5.709.222
Ostale obaveze	-	738.059	738.059
Ukupno	205.517	9.286.649	9.492.166
Neto devizna pozicija			
na dan 31. decembar 2023.	-145.027	-8.682.734	-8.827.761

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

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12	4.348	4.360
Potraživanja	39.246	121.830	161.076
Kratkoročni finansijski plasmani	-	311.705	311.705
Učešća u kapitalu	-	45	45
Ostala potraživanja	-	52.665	52.665
Ukupno	39.258	490.593	529.851
Kratkoročne finansijske obaveze	-	21.370	21.370
Obaveze iz poslovanja	212.139	2.294.691	2.506.830
Dugoročne obaveze	-	6.118.478	6.118.478
Ostale obaveze	-	655.963	655.963
Ukupno	212.139	9.090.502	9.302.641
Neto devizna pozicija			
na dan 31. decembar 2022.	-172.881	-8.599.909	-8.772.790

(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:

	2023	2022
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	395.018	311.705
Finansijske obaveze	-	-
	395.018	311.705
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	-	-
Finansijske obaveze	6.033.437	6.139.848
	-5.638.419	-5.828.143

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. Obaveza po kreditu sa promenljivim kamatnim stopama bila je izražena u stranoj valuti ili se radi o kreditu sa valutnom klauzulom (EUR).

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.

4.2. 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.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:

- Kratkoročnih i dugoročnih kredita,
- Depozita i
- Akcijskog kapitala.

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	14.391	-	-	-	14.391
Potraživanja	206.814	-	-	-	206.814
Kratkoročni finansijski plasmani	395.018	-	-	-	395.018
Učešća u kapitalu	-	-	45	-	45
Ostala potraživanja	48.137	-	-	-	48.137
Ukupno	664.360	-	45	-	664.405
Kratkoročne finansijske obaveze	-	324.216	-	-	324.216
Obaveze iz poslovanja	2.720.669	-	-	-	2.720.669
Dugoročne obaveze	-	-	5.709.222	-	5.709.222
Ostale obaveze	738.059	-	-	-	738.059
Ukupno	3.458.728	324.216	5.709.222	-	9.492.166
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2023.	-2.794.368	-324.216	-5.709.177	-	-8.827.761

Kako bi obezbedilo likvidnost Društvo je tokom 2023.godine povećalo prodaju poluproizvoda koji se smatraju berzanskom robom i kratka je valuta naplate. Pored toga faktoring potraživanja omogućuje mogućnost naplate pre dospeća pa se i na ovaj način nadoknadjuju sredstva neophodna za funkcionisanje Društva.

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	4.360	-	-	-	4.360
Potraživanja	161.076	-	-	-	161.076
Kratkoročni finansijski plasmani	311.705	-	-	-	311.705
Učešća u kapitalu	-	-	45	-	45
Ostala potraživanja	52.665	-	-	-	52.665
Ukupno	529.806	-	45	-	529.851
Kratkoročne finansijske obaveze	-	21.370	-	-	21.370
Obaveze iz poslovanja	2.506.830	-	-	-	2.506.830
Dugoročne obaveze	-	-	6.118.478	-	6.118.478
Ostale obaveze	655.963	-	-	-	655.963
Ukupno	3.162.793	21.370	6.118.478	-	9.302.641
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2022.	-2.632.987	-21.370	-6.118.433	-	-8.772.790

4.3. 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. Međutim pored toga, Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima mali broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 14.391 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 4.359 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	2023.	2022.
Kupci u zemlji	158.111	121.830
Kupci u inostranstvu	48.703	39.245
- Evro zona	72	14.521
- Ostali	48.631	24.724
Ukupno	206.814	161.075

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Ispravka vrednosti		Ispravka vrednosti	
	Bruto 2023.	2023.	Bruto 2022.	2022.
Nedospela potraživanja	99.646	-	89.192	-
Docnja od 0 do 30 dana	36.255	-	42.509	-
Docnja od 30 do 60 dana	5.332	-	7.263	-
Docnja od 60 do 90 dana	9.469	-	3.259	-
Docnja od 90 do 120 dana	7.651	-	9.657	-
Docnja od 120 do 360 dana	33.831	-	12.649	-
Docnja preko 360 dana	1.319.968	1.305.338	1.432.711	1.436.165
Direktan otpis kupaca				
Ukupno	1.512.152	1.305.338	1.597.240	1.436.165

Iznos neispravljenih potraživanja starijih od godinu dana se odnosi na potraživanja od kupaca prema kojima Društvo ima evidentirane obaveze u istom iznosu.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Stanje 1. januara	1.436.165	1.354.033
Povećanja	77	120.674
Smanjenja	-130.904	-38.542
Otpisi		
Stanje 31. decembar	1.305.338	1.436.165

4.4. 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 2023. i 2022. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2023.	2022.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	10.066.422	9.675.168
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	-14.391	-4.360
Neto dugovanje	10.052.031	9.670.808
Ukupan kapital	-	-
Koeficijent zaduženosti	n/a	n/a

4.5 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

pouzdana 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.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe zavis.pravnim licima u zemlji	-	-
Prihodi od prodaje robe zavis.pravnim licima u inostranstvu	-	-
Prihodi od prodaje robe u zemlji	237.958	-
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu	-	-
Ukupno	237.958	-

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od pružanja usluga na domaćem tržištu zavisnim pravnim licima	7.039	6.380
Prihodi od pružanja usluga na inostranom tržištu zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluge u na domaćem tržištu	690.827	920.725
Prihodi od prodaje (izvoza) proizvoda na inostranom tržištu	604.434	707.257
Ukupno	1.302.300	1.634.362

7. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od sopstvenih učinaka	134	-
Ukupno	134	-

8. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje	-	-
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	-
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje	87.962	152.313
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	14.381	20.139
Ukupno	102.343	172.452

9. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA I DONACIJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Prihodi od premija	6.189	5.137
Prihodi od subvencija	-	-
Ukupno	6.189	5.137

10. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	385	1.860
Nabavna vrednost prodate robe u komisionoj prodaji	232.154	-
Ukupno	232.539	1.860

11. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi materijala	650.934	1.000.527
Troškovi energije	203.366	261.758
Ukupno	854.300	1.262.285

12. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	222.103	277.956
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	53.017	70.474
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.286	96
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-	4.004
Troškovi naknada članovima organa upravljanja i nadzora	434	1.312
Ostali lični rashodi	24.916	24.881
Ukupno	301.756	378.723

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	239
Troškovi transportnih usluga	42.493	61.131
Troškovi održavanja	18.668	13.645
Troškovi laboratorijskih usluga	10.091	7.231
Troškovi ostalih proiz.usluga	30.456	39.493
Troškovi komunalnih usluga	16.067	16.084
Troškovi zakupa	2.764	3.950
Troškovi reklame i propagande	37.236	75.783
Troškovi ispitivanja tržišta	943	-
Ukupno	158.718	217.556

14. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja	-	-
- nekretnine, postrojenja i oprema	33.362	44.463
Ukupno	33.362	44.463

15. TROŠKOVI REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Ostala dugoročna rezervisanja:		
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	427	-
- rezervisanja za sudske sporove	-	-
- rezervisanja za povlačenje imovine iz upotrebe	-	-
- ostalo	-	-
Ukupno	427	-

16. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Troškovi reprezentacije	463	4.634
Troškovi poreza, naknada i taksi	6.687	1.720
Troškovi neproizvodnih usluga	12.945	23.398
Troškovi osiguranja	12.073	16.113
Troškovi carine	1.685	1.232
Troškovi bankarske provizije i platnog prometa	2.352	2.391
Troškovi ostalih usluga	1.606	1.260
Ostali nematerijalni troškovi	-	6.263
Ukupno	37.811	57.011

17. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- matična i zavisna pravna lica		
- ostala povezana lica		
Prihodi od kamata	-	-
Pozitivne kursne razlike:	7.753	13.529
- kursne razlike		
- efekti valutne klauzule		
Ostali finansijski prihodi	77	13
Ukupno	7.830	13.542

18. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- matična i zavisna pravna lica	-	-
- ostala povezana lica		
Rashodi kamata	24.605	4.311
Negativne kursne razlike:	1.578	10.412
- kursne razlike		
- efekti valutne klauzule		
Ostali finansijski rashodi	134.431	52.952
Ukupno	160.614	67.675

19. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme	-	-
Manjkovi	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa	2.040	214.468
Ostali nepomenuti rashodi	744	70.418
Obezvredivanje građ.objekata, učešća u kapitalu i avansa	-	-
Ukupno	2.784	284.886

20. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE I POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obezvredivanje zaliha , materijala i robe	23.106	-
Obezvredivanje potraživanja	-	22.230
Ukupno	23.106	22.230

Na dan 31. decembra 2023. godine vrednost zaliha je svedena na nadoknadivu vrednost koja je niža od cene koštanja (knjigovodstvene vrednosti).

21. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine,nekretnina,postrojenja i opreme	40.423	-
Vanredni i ostali prihodi	29.593	39.236
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata	-	-
Drugi poslovni prihodi iz ranijih godina	2.227	37.338
Ostalo	-	-
Ukupno	72.243	76.574

22. POREZ NA DOBITAK

(a) *Komponente poreza na dobitak*

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski rashodi/(prihodi) perioda	12.578	-
Ukupno	12.578	-

(b) *Komponente dobitka/gubitka*

U hiljadama RSD	2023.	2022.
<i>Dobitak/gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja</i>	-281.106	-779.526
<i>Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koji se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda</i>		
<i>Negativan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koji se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda</i>	3.685	3.407
<i>Dobitak/gubitak pre oporezivanja</i>	-284.791	-782.933
<i>Odloženi poreski rashodi perioda</i>		
<i>Odloženi poreski prihodi perioda</i>	12.578	
<i>Neto dobitak/gubitak</i>		
Ukupno	-272.213	-782.933

23. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na dan 1. januara 2022.	366.424	825.146	1.905.676	26.004	3.123.250
Povećanja u toku godine	-	147.501	6.288	-	153.789
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2022.	366.424	972.647	1.911.964	26.004	3.277.039
Povećanja u toku godine	-	17.677	11.519	-	29.196
Otuđenja i rashodovanja	-	43.219	15.658	25.904	84.781
Stanje na 31. decembra 2023.	366.424	947.105	1.907.825	100	3.221.454
Akumulirana ispravka vrednosti					
Stanje 1. januara 2022.	0	0	1.840.173	0	1.840.173
Amortizacija za tekuću godinu	-	-	29.640	-	29.640
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2022.	0	0	1.869.813	0	1.869.813
Amortizacija za tekuću godinu	-	20.434	12.928	-	33.362
Otuđenja i rashodovanja	-	-	13.977	-	13.977
Stanje na 31. decembra 2023.	0	20.434	1.868.764	0	1.889.198
Sadašnja vrednost na dan					
31. decembra 2022. godine	366.424	972.647	42.151	26.004	1.407.226
Sadašnja vrednost na dan					
31. decembra 2023. godine	366.424	926.671	39.061	100	1.332.256

24. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	45	45
Otkupljene sopstvene akcije	7.167	7.167
Stanje na dan 31. Decembra	7.212	7.212

25. ZALIHE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Materijal	13.335	15.487
Rezervni delovi	7.801	10.184
Ambalaža	51.824	58.765
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-	-
	72.960	84.436
Nedovršena proizvodnja	105.709	193.671
Gotovi proizvodi	33.705	50.985
Roba	390	292
Dati avansi za zalihe i usluge	139.756	133.070
<i>Minus: Ispravka avansa</i>	-119.142	-119.265
	160.418	258.753
Stanje na dan 31. decembra	233.378	343.189

Ukupna vrednost zaliha pod zalogom na dan 31.12.2023. godine iznosi RSD 233.378 hiljada.

26. POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji		
- matično i zavisna pravna lica	17.260	139.627
- kupci (3. lica)	556.602	528.229
Kupci u inostranstvu		
- matično i zavisna pravna lica	434.311	434.311
- kupci (3. lica)	503.979	495.073
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-1.305.338	-1.436.164
	206.814	161.076
Druga potraživanja		
Potraživanja za kamatu i dividende	73.033	73.033
Potraživanja od zaposlenih	23.354	27.881
Ostala tekuća potraživanja	62.566	62.566
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-110.816	-110.816
	48.137	52.665
Porez na dodatu vrednost		
Potraživanja za više plaćen PDV	8.647	864
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-	-
	8.647	864
Saldo na dan 31. decembra	263.598	214.605

27. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Kredit i plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	-	-
Ukupno	-	-
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	146.784	146.784
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-146.784	-146.784
Ukupno	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	683.160	599.847
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-288.142	-288.142
Ukupno	395.018	311.705
Stanje na dan 31. decembra	395.018	311.705

28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Tekući račun	2.541	4.264
Devizni račun	11.787	12
Blagajna	63	83
Stanje na dan 31. decembra	14.391	4.359

29. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	9.564	10.396
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	113.527	7.007
Stanje na dan 31. decembra	123.091	17.403

30. OSNOVNI KAPITAL, OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE NERASPOREĐENI DOBITAK I GUBITAK

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2023 godine, akcijski kapital se sastoji od 198.370 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.000 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene.

Većinski vlasnik Društva je Danijela Šljivića 58,0309 % akcija i prava glasa.

Struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2023. godine bila je sledeća:

Akcionar	Broj akcija	U hiljadama RSD	Pravo glasa
Šljivić Danijela	115.116	115.116	58,03%
Đurić Ljubomir	10.072	10.072	5,08%
BežanovićBogovid	8.634	8.634	4,35%
Coneglenlimited	8.265	8.265	4,17%
Šljivić Gradimir	7.195	7.195	3,63%
Raiffeisenbank ad Beograd-kastodi	5.289	5.289	2,67%
Vojvođanska banka-kastodi	3.767	3.767	1,90%
Milović Jasna	2.836	2.836	1,43%
Ostali	37.196	37.196	18,74%
Ukupno	198.370	198.370	100,00%

Većinski akcionar Šljivić Radimir je preminuo dana 26. avgusta 2020. godine i u ostavinskom postupku akcije su prešle u vlasništvo njegove supruge Danijele Šljivić. Akcije Društva su založene na ime obezbeđenja kredita.

Otkupljene sopstvene akcije na dan 31. decembar 2023. godine iznose 7.167 hiljada dinara. Struktura otkupljenih sopstvenih akcija na dan 31. decembra 2023. godine bila je sledeća:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Jasna Milović	4.514	4.514
Vino Župa AD	165	165
Vino Župa AD	2.488	2.488
Otkupljene sopstvene akcije		
Stanje na dan 31. decembra	7.167	7.167

Neraspoređeni dobitak na dan 31. decembar 2023. godine iznosi 1.297.379 hiljada dinara.

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	1.297.379	1.297.379
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		
Stanje na dan 31. decembra	1.297.379	1.297.379

Gubitak se sastoji od gubitka ranijih godina i gubitka tekuće godine. Gubitak ranijih godina na dan 31. decembar 2023. godine iznosi 9.658.671 hiljada dinara, a gubitak tekuće godine na dan 31. decembar 2023. godine iznosi 272.213 hiljade dinara.

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Gubitak ranijih godina	9.658.671	8.875.738
Gubitak tekuće godine	272.213	782.933
Stanje na dan 31. decembra	9.930.884	9.658.671

31. REVALORIZACIONE REZERVE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme	750.235	793.454
Stanje na dan 31. decembra	750.235	793.454

32. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Rezervisanja za troškove otpremnina zaposlenima	427	-
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	153.095	-
Ostala dugoročna rezervisanja	95.121	153.095
Stanje dan 31. decembra	248.643	153.095

(b) Promene na dugoročnim rezervisanjima u toku 2023. i 2022. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Sudski sporovi izdata jemstva	Naknade zaposlenima	Ostala dugoročna rezervisanja	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2022. godine	153.095	-	-	153.095
Nova rezervisanja u toku godine	-	-	-	-
Iskorišćena rezervisanja	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2022. god.	153.095	-	-	153.095
Nova rezervisanja u toku godine	-	427	95.121	95.548
Iskorišćena rezervisanja	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2023. god	153.095	427	95.121	248.643

33. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	5.538.731	5.609.698
Ostale dugoročne obaveze UPPR	477.711	508.780
	6.016.442	6.118.478
<i>Minus: Tekuća dospeća dugoročnih obaveza</i>		
- dugoročni krediti i zajmovi	307.220	-
- dugoročne obaveze prema poveriocima klase V - UPPR	-	-
	307.220	0
Stanje na dan 31. decembra	5.709.222	6.118.478

VINO ŽUPA A.D., ALEKSANDROVAC
Napomene uz finansijske izveštaje

U hiljadama RSD

Naziv banke	Nominalni iznos u valuti (na početku UPPR-a)	Valuta	Krajnji datum dospeća	Iznos za 2023.	Iznos za 2022.
Gamico faktoring otkupio od IFC	15.913.458	EUR	2032. godina	1.864.639	1.867.005
Poštanska šted.	10.294.761	EUR	2032. godina	1.206.275	1.207.806
Gamico faktoring otkupio od OTP banke	8.323.453	EUR	2032. godina	975.290	976.528
ZTC Partner otkupio od Fonda za razvoj	2.702.041	EUR	2032. godina	316.608	317.010
Halkbank ad	2.666.553	EUR	2032. godina	312.200	312.596
Aik banka ad otkupila od Alpha banke	2.522.847	EUR	2032. godina	295.607	295.983
Api banka -bivša VTB banka	1.641.673	EUR	2032. godina	192.356	192.600
Intesa	1.026.624	EUR	2032. godina	120.380	120.533
Gamico faktoring otkupio od Fonda za razvoj	579.567	EUR	2032. godina	67.910	67.996
Most B otkupio od B2 Holding capital doo	1.153.695	EUR	2032. godina	55.888	135.355
Creditable opportunities otkupio od AOFI	487.796	EUR	2032. godina	57.156	57.228
Aik banka ad otkupila od Sber banke	503.396	EUR	2032. godina	43.515	59.060
Creditable opportunities otkupio od AOFI	263.772	EUR	2032. godina	30.907	-
Komercijalna banka	112.441	EUR	2032. godina	-	13.588
Eos matrix otkupio od Nova Agrobanka (ABL SOVENT DOO)	16.077	EUR	2032. godina	-	1.762
Ukupno	48.208.155			5.538.731	5.625.049

34. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Tekuća dospeća:		
- dugoročni krediti i zajmovi	307.221	-
- finansijski lizing	-	-
- ostale dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica:		
- matično i zavisna pravna lica	-	-
- ostala povezana pravna lica	-	-
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	16.995	21.370
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-
Obaveze po osnovu kratkoročnih hartija od vrednosti	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Stanje na dan 31. decembra	324.216	21.370

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Primljeni avansi	139.316	33.619
Dobavljači – povezana pravna lica:		
- matično i zavisna pravna lica u zemlji	3.275	3.275
- matično i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	1.723.280	1.690.613
Dobavljači u inostranstvu	205.517	212.139
Ostale obaveze iz poslovanja	788.597	600.802
Stanje na dan 31. decembra	2.859.985	2.540.448

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	-
	-	-
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	96.930	119.477
Obaveze za poreze i doprinose na zarada i naknade zarada	427.899	372.676
	524.829	492.153
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata	21.071	2.114
Obaveze prema zaposlenima	1.507	4.882
Ostale obaveze	4.878	4.989
	27.456	11.985
Stanje na dan 31. decembra	552.285	504.138

37. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze za akcize	91.655	64.858
Obaveze za poreze prema lokalnim poreskim upravama	94.119	86.967
Obaveze za PDV po osnovu razlike	-	478
Stanje na dan 31. decembra	185.774	152.303

38. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	42.666	41.704
Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja	-	-
Odložene poreske obaveze	143.631	143.631
Stanje na dan 31. decembra	186.297	185.335

39. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Tuđa roba na zalihama	159.909	218.100
Ostalo	27.001	28.158
Stanje na dan 31. decembra	186.910	246.258

Tudja roba na zalihama u iznosu od RSD 159.909 hiljada na dan 31. decembra 2023. godine (31. decembar 2022. godine: RSD 218.100 hiljada) odnosi se na robu koja je usladištena na čuvanju.

Date garancije i jemstva na dan 31. decembra 2023. godine iznose RSD 27.001 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 28.158 hiljada).

Pomenute garancije se odnose na date garancije i jemstva bankama po osnovu kredita koja su preuzela povezana lica, a Društvo dalo garancije :

	EUR	RSD
Intesa Banka Srbija	154.478	18.100.742
Dunipak d.o.o.	-	8.900.000
Ukupno	154.478	27.000.742

40. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Potraživanja i obaveze povezanim licima prikazane su sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Potraživanje od kupaca		Obaveze prema dobavljačima		Kratkor.fin.plasmani		Dati avansi		Dugoročne obaveze	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Lider trans trade doo	-	-	3.273	3.273	-	-	-	-	-	-
Alfa lab doo	15.854	10.078	-	-	-	-	13.022	10.968	-	-
Fruto Vino Župa doo	1.406	1.406	-	-	5.284	3.432	-	-	-	-
Paradise doo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
La vita Bulgaria doo	356.620	356.620	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	373.880	368.104	3.273	3.273	5.284	3.432	13.022	10.968	0	0

Potraživanja od kupaca koja se odnose na zavisna pravna lica, sa kojima Društvo vrši konsolidaciju su 373.880 hiljada rsd.

Obaveze prema dobavljačima, zavisnim pravnim licima iznose ukupno 3.273 hiljada rsd.

Prihodi i rashodi sa povezanim licima prikazani su u sledećim tabelama:

RASHODI

naziv kupca	troškovi materijala		troškovi rezervnih delova		troškovi goriva		laboratorijski troškovi	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Lider Trans trade doo	-	-	-	-	-	-	-	-
Alfa lab doo	376	283	62	72	401	332	9.450	6.811
Fruto Vino Župa doo	-	-	-	-	-	-	-	-
Paradise doo	-	-	-	-	-	-	-	-
La vita Bulgaria doo	-	-	-	-	-	-	-	-
UKUPNO	376	283	62	72	401	332	9.450	6.811

Trošak laboratorijskih analiza je jer Alfa lab radi za potrebe Vino Župe za gotove proizvode I poluproizvode koji idu u izvoz kao I za interne analize.

PRIHODI

naziv kupca	prihod od prodaje robe		prigod od pružanja usluga		ostali prihodi	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Lider Trans trade doo	-	-	-	-	-	-
Alfa lab doo	-	-	7.081	6.498	-	-
Fruto Vino Župa doo	-	-	-	-	-	-
Paradise doo	-	-	-	-	-	-
La vita Bulgaria doo	-	-	-	-	-	-
UKUPNO	0	0	7.081	6.498	0	0

Svi prihodi i rashodi prikazani su iz odnosa sa zavisnim pravnim licima Društva koji ulaze u konsolidaciju.

41. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2023. i 2022. godine.

Stanje potraživanja i obaveza je u velikom procentu usaglašeno.

42. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnjenja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo se javlja kao tužena strana u određenom broju sudskih sporova, svi sudski sporovi su obuhvaćeni UPPR-om i ukupan iznos sudskih sporova je 110.130.982,63 rsd koji će ući u UPPR u klasu V slučaju da Društvo izgubi sporove.

(b) Izdata jemstva i garancije

Vrednost neotplaćenog kredita gde je VINO ŽUPA ad jemac ili garant, na dan 31. decembra 2023. godine, izkazano je u sledećoj tabeli. Društvo ovu potencijalnu obavezu vodi na vanbilansnim obavezama.

	EUR	RSD
INTESA BANKA SRBIJA	154.478	18.100.742
UKUPNO	154.478	18.100.742

43. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nema značajnih događaja nakon datuma bilansa stanja.

U Aleksandrovcu, 30.03.2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Majda Blagojević
Majda Blagojević
Ime i prezime, funkcija



Zakonski zastupnik

Srdjan Muškatirović
Srdjan Muškatirović
Ime i prezime, funkcija

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ
O POSLOVANJU AKCIONARSKOG DRUŠTVA VINO ŽUPA AD ZA 2023. GODINU**

I Opšti podaci	
1) poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva	A.D. VINO ŽUPA za proizvodnju i promet vina , alkoholnih pića, sokova, koncentrata i baza, MB 07176074, PIB 100387234
2) web site i e-mail adresa	www.vinozupa.com office@vinozupa.com
3) broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	Fi-2450/02 ; reg.ul. 1-626-00
4) delatnost (šifra i opis)	1102 Proizvodnja vina iz svežeg grožđa
5) broj zaposlenih	278 na dan 31.12.2023.
6) broj akcionara	615
7) 10 najvećih akcionara (ime i prezime, poslovno ime pravnog lica sa brojem akcija i učešćem u osnovnom kapitalu)	DANIJELA ŠLJIVIĆ 115.116 (58,03 %) SALINK LIMITED 13.511 (6,81%) LJUBOMIR ĐURIĆ 10.072 (5,08 %) BOGOVID BEŽANOVIĆ 8.634 (4,35 %) GRADIMIR ŠLJIVIĆ 7.195 (3,63 %) VOJVOĐANSKA BANKA KASTODI 3.767 (1,90 %) JASNA MILOVIĆ 2.836 (1,43 %) AD VINO ŽUPA ZA PR. I PROM. VINA 2.653 (1,34 %) ZETA EXPORT IMPORT DOO 2.089 (1,27%) KOMERCIJALNA BANKA KASTODI. 1.617 (0,68 %)
8) vrednost osnovnog kapitala	198.370
9) broj izdatih akcija (običnih i prioriternih, sa ISIN brojem i CFI kodom)	198.370, ISIN broj RSVINOE27148, CFI kod ESVUFR
10) podaci o zavisnim društvima (do pet najznačajnijih subjekata konsolidacije) – poslovno ime, sedište i poslovna adresa	1. Alfa lab d.o.o. 100,00 % 2. Lider Trans Trade d.o.o. 100,00 % 3. Paradise d.o.o. 51,00 % 4. Fruto Vino Župa Blace 100,00% 5. La vita Bulgaria 70,00 %
11) poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Društvo za reviziju „KRESTON MDM REVIZIJA“ ul.Starine Novaka 23, 11 000 Beograd
12) poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza a.d. Beograd

Nakon smrti Radimira Šljivića dana 26.08.2020. godine akcije društva je nasledila njegova supruga Danijela Šljivić.

II Podaci o upravi društva							
1) Članovi Nadzornog odbora	Predsednik Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora				
ime, prezime i prebivalište	Nebojša Mišić Promena od 15.07.2020.	Aleksandar Marić Promena od 15.07.2020.	Vuković Nenad Promena od 15.07.2020.				
broj i procenat akcija koji poseduju u akcionarskom društvu	Nema akcija	Nema akcija	Nema akcija				-
2) Članovi Izvršnog odbora	Predsednik IO	Član IO	Član IO	Član IO	Član IO	Član IO	Član IO
ime, prezime i prebivalište	Srdjan Muškatirović	Slavoljub Marinković	Rade Jevtović	Vladica Đolić	Snežana Penjivrag	Ana Radojičić	Ljiljana Andrejić
obrazovanje	VII	VII	VII	VII	VII	VII	VII
sadašnje zaposlenje (poslovno ime firme i radno mesto)	Vino Župa ad generalni direktor	Alfa lab doo direktor	Vino Župa ad zamenik generalnog direktora	Vino Župa ad direktor alkoholne proizvodnje	Vino Župa ad direktor bezalkoholne proizvodnje	Vino Župa ad direktor kontrole kvaliteta	Vino Župa ad finansijski direktor

broj i procenat akcija koji poseduju u akcionarskom društvu	nema akcija	nema akcija	nema akcija	nema akcije	nema akcije	nema akcije	nema akcije
3) navesti da li uprava društva ima usvojen pisani kodeks ponašanja i web-site na kome je objavljen			Društvo ima usvojen Kodeks korporativnog upravljanja www.vinozupa.com				

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

1. Pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže/ Pravila koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje/Relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koje prevazilazi zahteve nacionalnog prava.

Društvo primenjuje kodeks korporativnog upravljanja od 14.05.2013.godine koji je objavljen na sajtu društva. Kodeksom su ustanovljeni principi i pravila korporativne prakse u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja Društva, a naročito u vezi sa pravima akcionara, okvirima i načinom delovanja nosilaca korporativnog upravljanja, javnošću i transparentnošću Društva.

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

Sve relevantne informacije su dostupne svima u sedištu Društva i na web sajtu Društva.

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

Kako bi se obezbedili nezavisnosti i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja svake godine se na redovnoj godišnjoj skupštini akcionara Društva usvaja izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu.

Reviziju, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje finansijskih izveštaja Društvo sprovodi u postupku i na način utvrđen zakonskim propisima.

3. Informacije o povećanju i smanjenju kapitala društva

Osnovni kapital Društva se može uvećati ili smanjiti, o čemu odluku donosi skupština Društva. Pri povećanju ili smanjenju osnovnog kapitala ne sme se povrediti pravo jednokog tretmana svih akcionara, o čemu se stara Nadzorni odbor društva.

4. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora.

Upravljanje Društvom je dvodomno, odnosno Društvom upravljaju Skupština akcionara, Nadzorni odbor od tri člana i Izvršni odbor od 7 članova koji su izvršni direktori od kojih je jedan generalni direktor Društva.

Članove Nadzornog odbora imenuje Skupština, a članove Izvršnog odbora Nadzorni odbor Društva.

<i>Nadzorni odbor</i>	
Nebojša Mišić	predsednik
Nenad Vuković	član
Aleksandar Marić	član
<i>Izvršni odbor</i>	
Srdjan Muškatirović	generalni direktor
Slavoljub Marinković	član
Rade Jevtović	član
Vladica Djolić	član
Ana Radojičić	član
Snežana Penjivrag	član
Ljiljana Andrejić	član

Skupštinu čine svi akcionari društva i svaka obična akcija daje pravo na jedan glas:

Skupština odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom Društva i zakonom, te pitanja iz svoje nadležnosti ne može preneti na Nadzorni odbor.

Akcionari Društva su dobijali informacije o poslovanju, učestvovali u radu i glasali na sednicama. Tretman svih akcionara je ravnopravan u potpunosti.

5. Politika raznolikosti koje se primenjuju u vezi sa organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva ogleda se u različitom životnom dobu članova

Nadzornog odbora i Izvršnog odbora Društva, kao i raznolikosti nivoa obrazovanja i vrste kvalifikacija:

Društvo na taj način želi da ima različitost mišljenja, što dovodi do ostvarivanja boljih rezultata.

Društvo je tokom 2023. godine nastavilo sa obavljanjem svojih poslovnih aktivnosti u delatnostima za koje je osnovano. Pre svega u oblasti proizvodnje voćnih sokova, kaša i koncentrata kao i u oblastima alkoholne proizvodnje.

Društvo nema ogranaka.

III Podaci o poslovanju društva

1. VERODOSTOJAN PRIKAZ RAZVOJA I REZULTATA POSLOVANJA DRUŠTVA, FINANSIJSKO STANJE I PODACI VAŽNI ZA PROCENU STANJA IMOVINE

Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine društva detaljno su prikazani i objašnjeni u okviru „Napomena uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.decembra 2023“.

U nastavku su prikazani samo neki od relevantnih parametara poslovanja, koji su značajni za pravilno razumevanje navedene materije.

Struktura ukupno ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2023. godini:
(U 000 dinara)

<i>Poslovni prihodi i rashodi</i>			
	2023.	2022.	% (2023/2022)
Poslovni prihodi	1.444.238	1.467.047	-1,55
Poslovni rashodi	1.642.019	1.961.898	-16,30
Poslovni rezultat	-197.781	-494.851	-60,03
<i>Finansijski prihodi i rashodi</i>			
	2023.	2022.	% (2023/2022)
Finansijski prihodi	7.830	13.542	-42,18
Finansijski rashodi	160.614	67.675	137,33
Finansijski rezultat	-152.784	-54.133	182,24
<i>Ostali prihodi i rashodi</i>			
	2023.	2022.	% (2023/2022)
Ostali prihodi	72.243	76.574	-5,65
Ostali rashodi	2.784	284.886	-99,02
Rashodi od usklađenosti imovine	/	22.230	-100,00
Rezultat ostalih prihoda i rashoda	69.459	-230.542	-130,12
	2023.	2022.	% (2023/2022)
UKUPNI PRIHODI	1.524.311	1.557.163	-2,10
UKUPNI RASHODI	1.805.417	2.336.689	-22,73
<i>Gubitak/Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja</i>	-281.106	-779.526	-63,93
<i>Negativan neto efekat na rezultat po osnovu ispravki greški iz ranijih perioda</i>	3.685	3.407	8,16
<i>Gubitak/Dobitak pre oporezivanja</i>	-284.791	-782.933	-63,62
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	12.578	/	100,00
<i>Neto Gubitak/Dobitak</i>	-272.213	-782.933	-65,23

Neto dobitak po akciji:

Pokazatelj	2023.	2022.
Neto dobitak (gubitak) u 000 dinara	-272.213	-782.933
Prosečan broj akcija tokom godine	198.370	198.370
Neto dobitak po akciji u dinarima	-1,37	-3,94

Pokazatelji poslovanja društva u 2023. godini

• ekonomičnost poslovanja (poslovni prihodi/poslovni rashodi) %	87,95%
• rentabilnost poslovanja (iskazana dobit/ukupni prihodi %)	0
• likvidnost (obrtna imovina/obaveze)	10,23%
• prinos na ukupni kapital (bruto dobit/ukupni kapital %)	0
• neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/kapital %)	0
• poslovni neto dobitak (poslovni dobitak/poslovni prihodi %)	0
• stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupna pasiva %)	422,69%
• likvidnost I stepena (gotovina i got. ekvivalenti /kratkoročne obaveze %)	0,37%
• likvidnost II stepena (obrtna imovina-zalihe/kratkoročne obaveze %)	20,30%
• neto obrtni kapital (obrtna imovina-kratkoročne obaveze)	-2.892.784
• cena akcija - najviša i najniža u izveštajnom periodu, ako se trgovalo (posebno za redovne i prioritetne)	Nije bilo trgovine
• tržišna kapitalizacija na dan 31.12.2022.	99.185.000
• dobitak po akciji	Nema
• isplaćena dividenda po redovnoj i prioritetnoj akciji, za poslednje 3 godine, pojedinačno po godinama	Nije bilo isplate

2. OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO

Društvo se trenutno nalazi u procesu usvajanja Unapred pripremljenog plana reorganizacije (UPPR), u kojem su detaljno navedeni koraci I radnje za budući period poslovanja.

Privredni sud u Kraljevu doneo je Rešenje Posl.br. 6. Reo. 4/2023 od 24.11.2023. god. o potvrđivanju u svim klasama usvojen I unapred pripremljeni program reorganizacije od 19.06.2023. god. sa prečišćenim tekstom sa izmenama I dopunama od 25.07.2023.godine, izmenama od 31.07.2023.godine i izmenama i dopunama od 25.09.2023.godine.

Privredni apelacioni sud Beograd, kao drugostepeni sud još uvek nije doneo Rešenje o pravosnažnosti rešenja privrednog suda u Kraljevu, očekujemo donošenje navedenog Rešenja u narednom periodu.

Usvojeni UPPR predviđa mere operativnog i finansijskog restrukturiranja. Cilj operativnog restrukturiranja je da se obnovi poslovanje Društva na profitabilan I kvalitetan način kako bi došlo u poziciju da odgovori tržišnim izazovima I da kako kvalitetom tako I cenom I izmenama u organizaciji I internom poboljšanju poslovanja ostvari profitabilno poslovanje u dugoročnom period. Mere finansijskog restrukturiranja podrazumeva reprogram postojećih obaveza kroz otplatu u ratama, izmenu rokova dospelosti, kamatnih stopa ili drugih uslova zajma, kredita ili drugog potraživanja.

3. INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

Društvo već duži niz godina prati savremene tokove u oblasti zaštite životne sredine. Ima zaključene ugovore o zbrinjavanju otpada sa ovlašćenim organizacijama kojima je to osnovna delatnost.

4. VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU JE IZVEŠTAJ PRIPREMLJEN

Nije bilo važnih poslovnih događaja nakon proteka poslovne godine.

5. AKTIVNOST DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

U oblasti istraživanja i razvoja društvo aktivno učestvuje u radu raznih strukovnih seminara u zemlji i inostranstvu, ostvaruje veoma dobru saradnju sa institutima i drugim naučnim institucijama. Pratimo i nabavljamo stručnu literaturu iz oblasti kojima se bavimo.

6. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA

Društvo tokom 2023. godine nije otkupilo sopstvene akcije.

7. UPRAVLJANJE RIZICIMA

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

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

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

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	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.787	2.604	14.391
Potraživanja	48.703	158.111	206.814
Kratkoročni finansijski plasmani	-	395.018	395.018
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	-
Učešća u kapitalu	-	45	45
Ostala potraživanja	-	48.137	48.137
Ukupno	60.490	603.915	664.405
Kratkoročne finansijske obaveze	-	324.216	324.216
Obaveze iz poslovanja	205.517	2.515.152	2.720.669
Dugoročne obaveze	-	5.709.222	5.709.222
Ostale obaveze	-	738.059	738.059
Ukupno	205.517	9.286.649	9.492.166
Neto devizna pozicija			
na dan 31. decembar 2023.	-145.027	-8.682.734	-8.827.761

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

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12	4.348	4.360
Potraživanja	39.246	121.830	161.076
Kratkoročni finansijski plasmani	-	311.705	311.705
Učešća u kapitalu	-	45	45
Ostala potraživanja	-	52.665	52.665
Ukupno	39.258	490.593	529.851
Kratkoročne finansijske obaveze	-	21.370	21.370
Obaveze iz poslovanja	212.139	2.294.691	2.506.830
Dugoročne obaveze	-	6.118.478	6.118.478
Ostale obaveze	-	655.963	655.963
Ukupno	212.139	9.090.502	9.302.641
Neto devizna pozicija			
na dan 31. decembar 2022.	-172.881	-8.599.909	-8.772.790

(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:

	2023	2022
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	395.018	311.705
Finansijske obaveze	-	-
	395.018	311.705
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom		
Finansijska sredstva	-	-
Finansijske obaveze	6.033.437	6.139.848
	-5.638.419	-5.828.143

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. Obaveza po kreditu sa promenljivim kamatnim stopama bila je izražena u stranoj valuti ili se radi o kreditu sa valutnom klauzulom (EUR).

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.

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.

Društvo ima pristup raznolikim izvorima finansiranja. Sredstva se prikupljaju putem:

- Kratkoročnih i dugoročnih kredita,
- Depozita i
- Akcijskog kapitala.

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	14.391	-	-	-	14.391
Potraživanja	206.814	-	-	-	206.814
Kratkoročni finansijski plasmani	395.018	-	-	-	395.018
Učešća u kapitalu	-	-	45	-	45
Ostala potraživanja	48.137	-	-	-	48.137
Ukupno	664.360	-	45	-	664.405
Kratkoročne finansijske obaveze	-	324.216	-	-	324.216
Obaveze iz poslovanja	2.720.669	-	-	-	2.720.669
Dugoročne obaveze	-	-	5.709.222	-	5.709.222
Ostale obaveze	738.059	-	-	-	738.059
Ukupno	3.458.728	324.216	5.709.222	-	9.492.166
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2023.	-2.794.368	-324.216	-5.709.177	-	-8.827.761

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	4.360	-	-	-	4.360
Potraživanja	161.076	-	-	-	161.076
Kratkoročni finansijski plasmani	311.705	-	-	-	311.705
Učešća u kapitalu	-	-	45	-	45
Ostala potraživanja	52.665	-	-	-	52.665
Ukupno	529.806	-	45	-	529.851
Kratkoročne finansijske obaveze	-	21.370	-	-	21.370
Obaveze iz poslovanja	2.506.830	-	-	-	2.506.830
Dugoročne obaveze	-	-	6.118.478	-	6.118.478
Ostale obaveze	655.963	-	-	-	655.963
Ukupno	3.162.793	21.370	6.118.478	-	9.302.641
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	-2.632.987	-21.370	-6.118.433	-	-8.772.790

Društvo trenutno sa kašnjenjem izmiruje obaveze u skladu sa UPPR-om. S obzirom na trenutnu situaciju, kao i na iznos dospelih finansijskih obaveza, Društvo je u kontinuiranom procesu pregovaranja sa glavnim kreditorima, u cilju reprogramiranja pomenutih obaveza i iznalaženja najboljeg rešenja za dalje poslovanje. Načelo nastavka poslovanja Društva će zavisiti od uspešnosti ovih pregovora.

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 ekvivalenta, 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. Međutim pored toga, Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima mali broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 14.391 hiljada (31. decembar 2022. godine: RSD 4.359 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	2023.	2022.
Kupci u zemlji	158.111	121.830
Kupci u inostranstvu	48.703	39.245
- Evro zona	72	14.521
- Ostali	48.631	24.724
Ukupno	206.814	161.075

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Ispravka vrednosti		Ispravka vrednosti	
	Bruto 2023.	2023.	Bruto 2022.	2022.
Nedospela potraživanja	99.646	-	89.192	-
Docnja od 0 do 30 dana	36.255	-	42.509	-
Docnja od 30 do 60 dana	5.332	-	7.263	-
Docnja od 60 do 90 dana	9.469	-	3.259	-
Docnja od 90 do 120 dana	7.651	-	9.657	-
Docnja od 120 do 360 dana	33.831	-	12.649	-
Docnja preko 360 dana	1.319.968	1.305.338	1.432.711	1.436.165
Direktan otpis kupaca				
Ukupno	1.512.152	1.305.338	1.597.240	1.436.165

Iznos neispravljenih potraživanja starijih od godinu dana se odnosi na potraživanja od kupaca prema kojima Društvo ima evidentirane obaveze u istom iznosu.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Stanje 1. januara	1.436.165	1.354.033
Povećanja	77	120.674
Smanjenja	-130.904	-38.542
Otpisi		
Stanje 31. decembar	1.305.338	1.436.165

Zalihe društva date su u tabeli kako sledi. Iznos zaliha pod zalogom je RSD 233.378 hiljada, što je ukupna vrednost zaliha na 31.12.2023. godine

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Materijal	13.335	15.487
Rezervni delovi	7.801	10.184
Ambalaža	51.824	58.765
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-	-
	72.960	84.436
Nedovršena proizvodnja	105.709	193.671
Gotovi proizvodi	33.705	50.985
Roba	390	292
Dati avansi za zalihe i usluge	139.756	133.070
<i>Minus: Ispravka avansa</i>	-119.142	-119.265
	160.418	258.753
Stanje na dan 31. decembra	233.378	343.189

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2023.godine date su u narednoj tabeli

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na dan 1. januara 2022.	366.424	825.146	1.905.676	26.004	3.123.250
Povećanja u toku godine	-	147.501	6.288	-	153.789
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2022.	366.424	972.647	1.911.964	26.004	3.277.039
Povećanja u toku godine	-	17.677	11.519	-	29.196
Otuđenja i rashodovanja	-	43.219	15.658	25.904	84.781
Stanje na 31. decembra 2023.	366.424	947.105	1.907.825	100	3.221.454
Akumulirana ispravka vrednosti					
Stanje 1. januara 2022.	0	0	1.840.173	0	1.840.173
Amortizacija za tekuću godinu	-	-	29.640	-	29.640
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-	-
Stanje na 31. decembra 2022.	0	0	1.869.813	0	1.869.813
Amortizacija za tekuću godinu	-	20.434	12.928	-	33.362
Otuđenja i rashodovanja	-	-	13.977	-	13.977
Stanje na 31. decembra 2023.	0	20.434	1.868.764	0	1.889.198
Sadašnja vrednost na dan					
31. decembra 2022. godine	366.424	972.647	42.151	26.004	1.407.226
Sadašnja vrednost na dan					
31. decembra 2023. godine	366.424	926.671	39.061	100	1.332.256

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Potraživanja i obaveze sa povezanim licima prikazane su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Potraživanje od kupaca		Obaveze prema dobavljačima		Kratkor.fin.plasmani		Dati avansi		Dugoročne obaveze	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Lider trans trade doo	-	-	3.273	3.273	-	-	-	-	-	-
Alfa lab doo	15.854	10.078	-	-	-	-	13.022	10.968	-	-
Fruto Vino Župa doo	1.406	1.406	-	-	5.284	3.432	-	-	-	-
Paradise doo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
La vita Bulgaria doo	356.620	356.620	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	373.880	368.104	3.273	3.273	5.284	3.432	13.022	10.968	0	0

Prihodi i rashodi sa povezanim licima prikazani su u sledećim tabelama:

RASHODI

naziv kupca	troškovi materijala		troškovi rezervnih delova		troškovi goriva		laboratorijski troškovi	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Lider Trans trade doo	-	-	-	-	-	-	-	-
Alfa lab doo	376	283	62	72	401	332	9.450	6.811
Fruto Vino Župa doo	-	-	-	-	-	-	-	-
Paradise doo	-	-	-	-	-	-	-	-
La vita Bulgaria doo	-	-	-	-	-	-	-	-
UKUPNO	376	283	62	72	401	332	9.450	6.811

PRIHODI

naziv kupca	prihod od prodaje robe		prigod od pružanja usluga		ostali prihodi	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Lider Trans trade doo	-	-	-	-	-	-
Alfa lab doo	-	-	7.081	6.498	-	-
Fruto Vino Župa doo	-	-	-	-	-	-
Paradise doo	-	-	-	-	-	-
La vita Bulgaria doo	-	-	-	-	-	-
UKUPNO	0	0	7.081	6.498	0	0

Svi prihodi i rashodi prikazani su iz odnosa sa zavisnim pravnim licima Društva koji ulaze u konsolidaciju.

U Aleksandrovcu, 30.03.2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Majda Blagojević

Ime i prezime, funkcija

MP

Zakonski zastupnik

Srđan Muškatirović

Ime i prezime, funkcija



VINO ŽUPA

A.D.
ALEKSANDROVAC

Matični broj: 07176074 Šifra delatnosti: 15930 PIB: 100387234 Reg. br: 6101580686

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

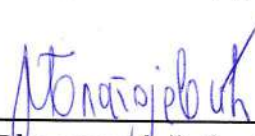
Srđan Muškatirović, diplomirani ekonomista, na radnom mestu generalnog direktora AD Vino Župa Aleksandrovac i Majda Blagojević, diplomirani ekonomista, na radnom mestu šefa računovodstva AD Vino Župa Aleksandrovac, prema našem najboljem saznanju godišnji izveštaj za 2023. godinu sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju u poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu privrednog društva AD Vino Župa Aleksandrovac.

U Aleksandrovcu, 29.04.2024. godine



za A.D. VINO ŽUPA


Srđan Muškatirović, gen.direktor


Majda Blagojević, šef računovodstva



VINO ŽUPA

A.D.
ALEKSANDROVAC

Matični broj: 07176074 Šifra delatnosti: 15930 PIB: 100387234 Reg. br: 6101580686

IZJAVA

Izjavljujemo da Skupština akcionara privrednog društva AD VINO Župa Aleksandrovac nije donela odluke o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja i raspodeli dobiti odnosno pokriću gubitka.

Ove odluke će se doneti na redovnoj sednici skupštine i naknadno objaviti.

Ovaj Izjava se daje za potrebe izrade revizorskog mišljenja.

U Aleksandrovcu, 29.04.2024.god.



za AD VINO ŽUPA

Srđan Muškatirović, gen.direktor