

Na osnovu člana 53 Zakona o tržištu kapitala (Sl. GLASNIK 129/2021) i člana 4 Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Sl. Glasnik 14/2012, 5/2015, 24/2017 i 14/2020) AD IRMOVO IZ Stepanovićeve, MB: 08247072, OBJAVLJUJE

POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2023. GODINU

SADRŽAJ:

1. POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ AD IRMOVO STEPANOVIĆEVO KOJI OBUHVATAJU: Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izveštaje
2. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA PERIOD I-VI 2023.
3. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE POLUGODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08247072

Шифра делатности 0111

ПИБ 100453741

Назив АД IRMOVO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE STEPANOVIĆEVO

Седиште СТЕПАНОВИЋЕВО, АТАР 25

БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.06.2023. 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	6	397.937	403.482	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		122	122	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		122	122	
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	7	397.815	403.360	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		212.866	159.682	
023	2. Постројења и опрема	0011		60.628	64.757	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	8	65.770	120.370	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		58.551	58.551	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	9	6.509	6.509	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		114.052	62.344	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	59.756	34.826	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		10.573	15.147	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		40.499	11.296	
13	3. Роба	0034		3.237	2.740	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		5.447	4.892	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			751	
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	11	46.639	24.900	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		20.020	24.814	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		26.619	86	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	5.297	1.649	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		4.937	1.486	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		360	163	
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	13	300	300	
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		300	300	
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				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	2.060	663	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058			6	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	15	518.498	472.335	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	16	8.904	8.904	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	17	152.196	154.503	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17.a	106.219	106.219	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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	17.B	64.313	64.313	
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				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	17.c	18.336	16.029	
350	1. Губитак ранијих година	0413		16.029	14.230	
351	2. Губитак текуће године	0414		2.307	1.799	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	18	27.914	29.309	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		27.914	29.309	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		27.914	29.309	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	19	144	144	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	20.a	338.244	288.379	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		197.131	190.839	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		197.131	190.839	
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		9.574		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	20.b	110.083	72.362	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		36.531	13.592	
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		73.222	58.440	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		330	330	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	20.c	21.456	25.008	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		8.753	9.508	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		12.703	15.500	
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	21		170	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	22	518.498	472.335	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	23	8.904	8.904	

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

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	08247072	Шифра делатности	0111	ПИБ	100453741
Назив	АД Ирмово предузеће за производњу трговину и услуге Степановићево				
Седиште	Степановићево, Атар 25				

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 30.06. **20 23** . године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	39	2307	1799
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добиси	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	39	2307	1799
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Степановићеву

Законски заступник

дана _____ 2023 године

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08247072

Шифра делатности 0111

ПИБ 100453741

Назив AD IRMOVO PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE STEPANOVIĆEVO

Седиште СТЕПАНОВИЋЕВО, АТАР 25

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 30.06.2023. 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	25	66.007	168.745
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	26.a	8.797	62.685
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		8.797	62.685
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	26.b	4.284	69.460
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		4.284	69.460
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	26.c	29.203	1.438
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	26.d	23.723	27.720
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	26.e		7.442
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	27	67.396	168.420
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	27.a	8.795	62.578
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	27.b	34.365	43.852
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	27.c	8.928	16.530
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		6.152	11.121
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		932	1.783
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		1.844	3.626
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	27.g	9.545	20.209
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	27.h		20
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	27.i	1.731	15.885
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	27.j		1.157
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	27.k	4.032	8.189

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			325
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	28	1.389	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	29	46	5
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		40	5
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		6	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	30	419	1.469
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		417	1.434
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2	35
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	31	373	1.464
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			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	32	135	5.152
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	33	680	2.131
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		66.188	173.902
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		68.495	172.020
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	34		1.882
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	35	2.307	
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			215
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	36		1.667

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	37	2.307	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			502
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			2.964
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	39	2.307	1.799
	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 _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Прилог 4

Попуњава правно лице – предузетник

Матични број	Шифра делатности	ПИБ
08247072	0111	100453741
Назив АД Ирмово предузеће за производњу трговину и услуге Степановићево		
Седиште Степановићево, Атар 25		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01.2023. до 30.06.2023. 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 (I до 4)	3001	26457	174018
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	26411	146259
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	46	6
4. Остали приливи из редовног пословања	3005		27753
II. Одливи готовине из пословних активности (I до 8)	3006	31350	209360
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	16188	168693
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		6411
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	8928	13720
4. Плаћене камате у земљи	3010	758	5415
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	198	582
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	5278	9785
8. Остали одливи из пословних активности	3014		4754
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	10418	35342
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (I до 5)	3017		27914
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		27914
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (I до 3)	3023		47846
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		47846

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
З. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		19932
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3029	12846	124086
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)			
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	12846	124086
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	6555	68515
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	6555	68515
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	6291	55571
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	39303	326018
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	37905	325721
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	1398	297
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	662	365
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	2060	662

У Степановићеву _____
дана _____ 2023. године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник																								
Матични број	0	8	2	4	7	0	7	2	Шифра делатности	0	1	1	1	1	ПИБ	1	0	0	4	5	3	7	4	1
Назив	АД Ирмово предузеће за производњу трговину и услуге Степановићево																							
Седиште	АТАР 25, СТЕПАНОВИЋЕВО																							

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01. до 30.06. **2023.** године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	1		2		3		4		5	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
		Оснивени капитал (група 306 и 309)	Остали основи капитал (рн 309)	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)						
1.	Стање на дан 01.01.2022 године	4001	106219	4010	4019	4028					
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011	4020	4029					
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2022 године (р.бр. 1+2)	4003	106219	4012	4021	4030					
4.	Нето промене у <u>2022</u> години	4004		4013	4022	4031					
5.	Стање на дан 31.12.2022 године (р.бр. 3+4)	4005	106219	4014	4023	4032					
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015	4024	4033					
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2023 године (р.бр. 5+6)	4007	106219	4016	4025	4034					
8.	Нето промене у <u>2023</u> години	4008		4017	4026	4035					
9.	Стање на дан 31.12.2023 године (р.бр. 7+8)	4009	106219	4018	4027	4036					

Позиција	ОПИС	АОП		Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		АОП		Нераспоређен и добитак (група 34)		АОП		Губитак (група 35)		АОП		Учешће без права контроле	
		1	6	7	8	9											
1.	Стање на дан 01.01. 2022. године	4037	64313	4046	2874	4055	17104	4064									
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065									
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2022. године (р.бр. 1+2)	4039	64313	4048	2874	4057	17104	4066									
4.	Нето промене у 2022. години	4040		4049		4058	1075	4067									
5.	Стање на дан 31.12. 2022. године (р.бр. 3+4)	4041	64313	4050		4059	16029	4068									
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069									
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2023. године (р.бр. 5+6)	4043	64313	4052		4061	16029	4070									
8.	Нето промене у 2023. години	4044		4053		4062	2307	4071									
9.	Стање на дан 31.12. 2023. године (р.бр. 7+8)	4045	64313	4054		4063	18336	4072									

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073		4082	156302
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	156302
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	1075
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	154503
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	154503
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	2307
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	152196

У Степановићеву _____

Законски заступник

Дана ____ 20__ године

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

Dragan
Radivojević

Digitally signed by
Dragan Radivojević
Date: 2023.09.04
11:58:16 +02'00'

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2023. GODINU
I - OPŠTI PODACI**

1.	Poslovno ime	AD „ IRMOVO „ STEPANOVIĆEVO
	Sedište i adresa	STEPANOVIĆEVO , ATAR 25
	Matični broj	8247072
	PIB	100453741
2.	Veb sajt i e-mail adresa	Irmovo@hotmail
3.	Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD. 75193/2005
4.	Delatnost (šifra i opis)	0111 POLJOPRIVREDA
5.	Broj zaposlenih (prosečan broj u 2020. godini)	18
6.	Broj akcionara (na dan 31.12.2020)	360

7. Deset najvećih akcionara			
Red. br.	Ime i prezime (poslovno ime)	Broj akcija na dan 30.06.2023. godine	Učešće u osnovnom kapitalu na dan 30.06.2023. godine
1)	Dragoslav Vuković	78290	73.71%
2)	Momentum securities ad novi sad	9463	8.91%
3)	Tesla capital ad Beograd	1901	1.79%
4)	OTP banka Srbija -zbirni račun	966	0.91%
5)	Erste bank ad Novi Sad zbirni račun	747	0.70%
6)	Furundžić Jasmina	3264	3.07%
7)	Vuković Ivana	690	0.65%
8)	Kukrika Slavko	600	0.56%
9)	OTP banka Srbija zbirni račun	404	0.38%
10)	Avramov Biljana	350	0.33%

8.	Vrednost osnovnog kapitala	106219
----	----------------------------	--------

9.	Broj izdatih akcija	106219
	Broj izdatih akcija - obične	106219
	ISIN broj	RSIRMOE5157
	CIF kod	ESVUFR
	Broj izdatih akcija - prioritetne	

10. Podaci o zavisnim društvima		
Red. br.	Poslovno ime	Sedište i poslovna adresa
1	DOO VISKOL 1967	VETERNIK, NOVOSADSKI PUT 106
2	VISKOL 2003 DOO	VETERNIK, NOVOSADSKI PUT 106
3	VB PETROL DOO	VETERNIK, NOVOSADSKI PUT 106
4	NAŠ MARKET DOO	VETERNIK, NOVOSADSKI PUT 106
5	VUKOVIĆ COMMERCE 2015 DOO	VETERNIK, NOVOSADSKI PUT 106
6	VUKOVIĆ BENZ DOO VETERNIK	VETERNIK, NOVOSADSKI PUT 106
7	FIZIČKO LICE DRAGAN VUKOVIĆ	NOVI SAD, ATAR 2
8	FIZIČKO LICE VUK VUKOVIĆ	VETERNIK, KRALJA ALEKSANDRA 021

11.	Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	ECOVIS FINAUDIT DOO BEOGRAD LJUBANA JEDNAKA 1 , BEOGRAD
12.	Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA, BEOGRAD OMLADINSKIH BRIGADA BR. 1

II - PODACI O UPRAVI

1. Članovi uprave (na dan 31.12.2022) – Nadzorni odbor

Red. br.	Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje (poslovno ime firme i radno mesto), članstvo u nadzornim odborima drugih društava	Isplaćeni neto iznos naknade	Broj i procenat akcija koje poseduju u akcionarskom društvu
1.	DEDOVIĆ LJUBIŠA	SSS	-	-
2.	KARAS JAN	KV	-	-
-3.	DRAGAN VUKOVIĆ	SSS	-	-

2. Članovi Oodbora DIREKTORA (na dan 31.12.2022)

Re d. br.	Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje, funkcija, članstvo u nadzornim odborima drugih društava	Isplaćeni neto iznos naknade	Broj i procenat akcija koje poseduju u akcionarskom društvu
1.	DRAGAN RADIVOJEVIĆ	SSS	-	-
2.	VUK VUKOVIĆ	VSS	-	-
3.	VUKOVIĆ DRAGOSLAV	SSS	-	73.71

3. Kodeks korporativnog upravljanja

KODEKS KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA	Usvojen 15.06.2016.god.

III - PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1.	Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike, sa navođenjem slučajeva i razloga za odstupanje, i drugim načelnim pitanjima koja se odnose na vođenje poslova	Usvojene poslovne politike su se uglavnom realizovale, koliko su to dozvoljavale okolnosti privrednog ambijenta u Srbiji
----	--	--

2. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja i racio analiza

Analiza poslovanja	
Opis	Iznos (u hiljadama din.)
Ukupan prihod	66188
Ukupan rashod	68489
Bruto dobitak / gubitak	2301
Prihodi po delatnostima	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	4284
Prihodi od prodaje robe	8797
Prihodi od zakupa (drugi poslovni prihodi)	23723
Opis osnovnih proizvoda i usluga	Proizvodnja šećerne repe, trgovina robom , zakup poljoprivredne zemlje, uslužna proizvodnja, usluga obrade poljoprivredne zemlje
Ekonomičnost poslovanja (poslovni prihodi/ poslovni rashodi)	0.98
Rentabilnost poslovanja (iskazana dobit/ukupni prihod)	
Likvidnost (obrotna imovina/obaveze)	0.31
Prinos na ukupni kapital (bruto dobitak/ukupni kapital)	-
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/akcijski kapital)	-
Poslovni neto dobitak (poslovni dobitak/neto prihod od prodaje)	-
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupni kapital)	2.41
Likvidnost I stepena (gotovina i gotovinski ekvivalenti / kratkoročne obaveze)	0.006
Likvidnost II stepena (obrotna imovina – zalihe/kratkoročne obaveze)	0.16
Neto obrtni kapitalizacije (obrotna imovina - kratkoročne obaveze)	-224192

Cena akcija	Obične akcije		Prioritetne akcije	
	najviša	1,000.00		
	najniža	1,000.00		
Dobitak po akciji				
Isplaćena dividenda	Obične akcije		Prioritetne akcije	
	2021. god.	Nije bilo isplate	2021. god.	Nije bilo isplate
	2022. god.	Nije bilo isplate	2022. god.	Nije bilo isplate
	2023. god.	Nije bilo isplate	2023. god.	Nije bilo isplate

3) informacije o ostvarenjima društva po segmentima	
---	--

4) Promene bilansnih pozicija (Promene 2023. u odnosu na 2022. godinu u %)

		2023	2022	%
Imovina	Stalna imovina	397937	403482	-1.37
	obrtna	114052	62344	82.54
	Smanjenje vrednosti stalne imovine u najvećoj meri odnosi se na: a) Smanjenje vrednosti nekretnina postrojenja i opreme zbog obračunate amortizacije 9.545 hiljada dinara i nabavke nove opreme 4.000 hiljade dinara. b) Ulaganje u objekte u pripremi u 2022. god. 47.846 hiljade dinara u 2023. god. nije bilo ulaganja. Povećanje vrednosti obrtne imovine odnosi se najviše na povećanje vrednosti nedovršene proizvodnje potraživanja od kupaca za 29.203 hiljade dinara. i povećanje potraživanja od kupaca. 2022. potraživanja po osnovu prodaje iznose 24.815 hiljada dinara a 2023. god. 46.639 hiljada dinara			
Kapital		2023	2022	%
	Ukupni kapital	152196	154503	-1.49
	Osnovni kapital	106219	106219	
	Revalorizacione rezerve	64313	64313	
	Neraspoređeni dobitak	0	0	
	Gubitak	18336	16029	14.39
	Smanjenje ukupnog kapitala došlo zbog izkazanog gubitka u 2023. godini.			
Obaveze		2023	2022	%
	Dugoročna rezervisanja	27914	29309	-4.76
	Kratkoročne fin. obaveze	197131	190839	3.19
	Obaveze iz poslovanja	110083	72362	52.13
	Obaveze za javne prihode	12703	15500	-18.05
U 2023. godini došlo je do povećanja obaveza što je rezultat smanjenja poslovne aktivnosti na polju naplate prihoda a samim tim i povećanja mogućnosti izmirenja obaveza				
	2023	2022	%	
PRIHODI	66188	173902	41.01	
RASHODI	68495	172235	22.73	
REZULTAT	2307	1667	109.8	
5) neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova Irmovo ad, će se i u narednom periodu rukovoditi dosadašnjom poslovnom politikom. Daljom recionalizacijom troškova, smanjenjem rizika naplate kroz plasman sigurnim kupcima.				
6) Informacije o stanju (broju), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija:				
7) aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja: aktivnosti na polju istraživanja nije bilo				
8) Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine:				
9) Bitnih poslovnih događaja: nije bilo				
10) Događaji nakon datuma bilansa: bitnih događaja nije bilo				
11) Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu Društvo očekuje da realizuje plan i sa uspehom okonča proizvodnju.				
12.) Glavni rizici i pretnje kojima je privredno društvo izloženo Društvo je u svom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to tržišnim rizicima , riziku likvidnosti. Upravljanje rizicima Društva je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta. Društvo je obezbeđenje od rizika uspostavilo preuzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva.				

13. Značajni poslovi sa povezanim licima:

- nabavka robe i materijala od povezanih lica VISKOL 2003 DOO VETERNIK, VUKOVIĆ BENZ DOO VETERNIK, VUKOVIĆ COMMERCE 2015 DOO VETERNIK, Naš market Veternik, prodaja robe VISKOL 2003 DOO VETERNIK, VUKOVIĆ BENZ DOO,
- VUKOVIĆ BENZ DOO- izdavanje poljoprivredne zemlje u zakup

IV - AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

1.	Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse	Iznos (u hiljadama din.)		
		2023.	2022.	2023/2022. (indeks)
	Nije bilo			

U Stepanovićevo
Dana, 31.08 .2023. god.

DIREKTOR AD „ IRMOVO“ STEPANOVIĆEVO
Dragan Radivojević

**Dragan
Radivoje
vić** Digitally signed
by Dragan
Radivojević
Date: 2023.09.04
12:11:50 +02'00'

AD IRMOVO STEPANOVIĆEVO

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo AD IRMOVO STEPANOVIĆEVO iz STEPANOVIĆEVA (dalje: **Društvo**) je osnovano 1957. godine. Kao društveno preduzeće registrovano je u Trgovinskom sudu u Novom Sadu u registarskom ulošku I – 3789, 24.06.1991. godine a zatim privatizovano 23.04.2004. godine i prevedeno u Agenciju za privredne registre pod brojem BD 75193/05 od 18.10.2005. godine.

Osnovna delatnost je poljoprivreda (ratarstvo, povrtarstvo, voćarstvo).

Matični broj Društva je 08247072 a Poreski identifikacioni broj 100453741. Sedište Društva je u Stepanovićevu ulica Atar 25

Društvo je na dan 31. decembra 2022. godine imalo osamnaest zaposlenih a 30. juna 2023. godine osamnaest zaposlenih.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Odbora direktora dana 20.08.2023. godine. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti osim za sledeće pozicije:

- *nekretnine, postrojenja i oprema koji se vrednuju po revalorizovanoj vrednosti;*

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za period 01.01. do 30.06.2023. godinu i Napomene su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (" Sl.glasnik RS", br. 89/20) i ostalim relevantnim propisima Republike Srbije

Finansijski izveštaji i napomene uz finansijske izveštaje za period 01.01. do 30.06.2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja . (MSFI)

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 2 i 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjene su u Napomeni 5.

2.2 Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji koje je Društvo sačinilo sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.

Korekcije grešaka nastalih u ranijim periodima se vrše korigovanjem uporednih podataka, što je u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške koji zahteva da se sve korekcije materijalno značajnih grešaka vrše putem korekcije uporednih podataka u finansijskim izveštajima.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

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

2.3. Izveštajna valuta

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

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

a) Devizni kursevi valuta na dan 30.06.2023. iznose:

1 EUR = 117,2301 RSD

1 USD = 107,8176 RSD

1 CHF = 120,0021 RSD

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

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

doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. *Nepokretnosti, postrojenja i oprema*

Kao nepokretnosti, postrojenja i oprema priznaju se materijalna sredstva koja se koriste u proizvodnji, za isporuku robe, za pružanje usluga, za iznajmljivnje ili za administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Nepokretnosti, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa njima prilivati u društvu i ako njihova nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano da se odmeriti.

Početno merenje nepokretnosti, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti (cene koštanja), koja obuhvata nabavnu cenu i sve zavisne troškove nabavke, tj. sve direktno pripisive troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. U nabavnu vrednost uključuju se i troškovi kamata i pozajmljivanja.

Naknadno merenje nepokretnosti, postrojenja i opreme vrši se:

- MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema - po fer vrednosti na datum izveštaja .

Fer vrednost nepokretnosti, postrojenja i opreme jeste tržišna vrednost, tj. iznos za koji sredstvo može da se razmeni na tržištu između poznatih strana koje su obavestene o tržišnim prilikama i koja odražava aktuelno stanje na tržištu, te vrednosti određuju se procenom kvalifikovanih procenjivača.

Učestalost revalorizacije zavisi od promena fer vrednosti, pri čemu se na kraju svake godine procenjuje da li je došlo do značajne promene fer vrednosti. Rukovodstvo društva po saznanju da je došlo do promene cena određenih sredstava za više od 5 % predlaže utvrđivanje njihove fer vrednosti.

Vrednosno usklađivanje tj. svođenje knjigovodstvene vrednosti na fer vrednost sprovodi se svođenjem nabavne vrednosti na fer vrednost eliminacijom ispravke vrednosti. Povećanje knjigovodstvene vrednosti usled promene fer vrednosti evidentira se kao revalorizaciona rezerva.

Nepokretnosti postrojenja i oprema amortizuju se putem proporcionalnog metoda i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost (cena koštanja) umanjena za preostalu vrednost. Preostala vrednost se procenjuje prema vrednostima na dan nabavke.

Procenu preostale vrednosti nekretnina , postrojenja i opreme vrši posebna komisija za procenu preostale vrednosti koju obrazuje direktor preduzeća. Preostala vrednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obračun amortizacije u slučaju kada postoji jasna politika preduzeća da se sredstvo otuđi pre isteka roka trajanja ili kada je vrednost na kraju perioda korišćenja sredstva (vrednost otpada) značajna.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana.

Naknadni izdatak koji nezadovoljava predhodne uslove izkazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnih rezervnih delova taj izdatak se izkazuje kao tekući trošak održavanja.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost nekretnine, postrojenja i opreme koriguje se i nabavna vrednost. Ako je vek trajanja ugrađenog dela priznatog kao naknadni izdatak, različit od veka trajanja sredstva u koje je ugrađen. Onda se taj deo vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog veka trajanja. Odstranjen deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

Nekretnine, postrojenja i oprema koje su, prema MSFI 5 - stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanju koja prestaju kvalifikovani kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa izkazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja delatnosti priznaju se i izkazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva, pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1. ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procenjenog veka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

3.2. Amortizacija

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

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

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

Nekretnine (građevinski objekti)	2,5	%
Oprema: Mašine	10-15	%
Traktori I priključne mašine	15-20	%
Ostala oprema	10	%

Obračun amortizacije nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se ova

sredstva stave u upotrebu.

3.3. Investicione nepokretnosti

Investiciona nepokretnost je nepokretnost koju drži vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga sa ciljem sticanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala, ili i jednog i drugog, ali ne i za:

- korišćenje u proizvodnji, pri nabavci dobara i usluga ili za administrativne svrhe.
- prodaju u okviru redovnog poslovanja.

Investiciona nepokretnost priznaje se kao sredstvo ako je verovatno da će društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od nje i ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno merenje investicione nepokretnosti prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja). Pri početnom merenju zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak na već priznatu investicionu nepokretnost pripisuje se izkazanom iznosu investicione nepokretnosti ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je njegov korisni vek trajanja duži od jednog obračunskog perioda, ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom prilivati u preduzeće i ako se nabavna vrednost (cena koštanja) tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Naknadno merenje investicione nepokretnosti, posle početnog priznavanja, vrši se po fer (poštenoj) vrednosti, pod kojom se podrazumeva tržišna vrednost, tj. najverovatnija vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

Promena fer vrednosti imovine tokom određenog perioda uključuje se u rezultat perioda u kojem je povećanje ili smanjenje nastalo. Kod povećanja fer vrednosti uključivanje u rezultat vrši se preko prihoda od usklađivanja vrednosti imovine, a kod smanjenja fer vrednosti – preko rashoda po osnovu obezvređenja imovine.

Investicione nepokretnosti ne podležu obračunu amortizacije niti se na njima vrši procena umanjenja vrednosti imovine (MRS 36).

3.4. Biološka sredstva

Biološka sredstva čine osnovno stado, šume i višegodišnji zasadi.

U skladu sa MRS 41 – Ponjoprivreda, društvo priznaje biološko sredstvo samo onda:

- kada društvo kontroliše sredstvo kao rezultat predhodnih događaja,
- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati u

društvo,

- kada se fer vrednost ili nabavna vrednost sredstva može pouzdano odmeriti.

Početno i naknadno merenje biološkog sredstva se na dan bilansa stanja vrši po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje.

Promena fer vrednosti biološkog sredstva tokom određenog perioda uključuje se u rezultat perioda u kojem je povećanje ili smanjenje nastalo.

Procenu fer vrednosti i procenjenih troškova prodaje na svaki dan bilansa stanja vrše kvalifikovani procenjivači.

Ako se fer vrednost biološkog sredstva pouzdano ne može odmeriti, biološko sredstvo vrednuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za akumulirane gubitke akumuliranu amortizaciju po osnovu umanjenja vrednosti. Pri utvrđivanju nabavne vrednosti, akumuliranih gubitaka, koriste se odgovarajuće odredbe MRS 2 – zalihe, MRS 16 i MRS 36. Ako fer vrednost biološkog sredstva postane naknadno merljiva, biološko sredstvo naknadno se procenjuje po fer vrednosti.

Bezuslovna državna davanja povezana sa biološkim sredstvima odmerenim po fer vrednosti umanjenim za procenjene troškove prodaje priznaju se kao prihod ako državno davanje postane potraživanje društva, a uslovljena državna davanja priznaju se kao prihod ako se ispune uslovi vezani za ta davanja.

Ako se planira prodaja biološkog sredstva ili je ono u okviru poslovanja koje se obustavlja klasifikuje se u okviru obrtnih sredstava i vrednuje na osnovu odredaba MSFI 5.

3.5. Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja se obustavljaju

Društvo priznaje i izkazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji, ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Da bi ovaj zahtev bio ispunjen:

- sredstvo mora da bude dostupno za trenutnu prodaju u svom trenutnom stanju i isključivo pod uslovima uobičajenim za njegovu prodaju (ili grupe za otuđenje),

- prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna.

Verovatnost prodaje sredstvapodrazumeva da odgovarajući nivo uprave društva mora da se posveti planu za njegovu prodaju (ili grupe za otuđenje), da postoji aktivni program za pronalaženje kupca i da je izvršenje programa već počelo (na primer, oglašena je javna prodaja, započeti su pregovori ili pripreme za pregovore sa mogućim kupcima itd.). Pored navedenog, na vrovatnoću prodaje sredstva implicira i postojanje tržišta za to sredstvo, da je ponuđena cena razumno određena tako da je realno očekivati da će se prodaja izvršiti u roku od godinu dana od datuma priznavanja.

stalno sredstvokoje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (izkazuje) po nižem iznosu od:

- knjigovodstvene vrednosti
- fer vrednosti umanjennj za troškove prodaje

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost izkazana u poslovnim knjigama društva.

Fer vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva.

Sredstvo koje je odpisno (amortizovano) i sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna, ne priznaje se kao sredstvo namenjeno prodaji.

3.6. Zalihe

Zalihe su sredstva :

- koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja,
- koja su u procesu proizvodnje, a namenjena su prodaji,
- u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

- osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćen u procesu proizvodnje,
- nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku,
- gotove proizvode koje je proizvelo društvo,
- robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući nepokretnosti (zemljište, građevinski objekti i ostale nepokretnosti) pribavljene radi dalje prodaje.

Zalihe materijala, nedovršenih proizvod, gotovih proizvoda i zalihe robe - izuzev zaliha poljoprivrednih proizvoda koje se računovodstveno obuhvataju u skladu sa odgovarajućim odredbama MRS 41- računovodstveno se obuhvataju u skladu sa MRS 2 - zalihe.

Zalihe se odmeravaju po nižoj vrednosti od:

- nabavne vrednosti (cene koštanja) ,
- neto ostvarive vrednosti.

Nabavna vrednost (cena koštanja) obuhvata troškove nabavke materijala, troškove proizvodnje (konverzije) i troškove neophodne za dovođenje zaliha na sadašnju lokaciju i u sdašnje stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge fiskalne izdatke (izuzev onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je naprimer porez na dodatu vrednost, koje društvo može odbiti kao predhodni porez) , troškove prevoza ,manipulativne troškove i druge troškove koji direktno mogu da se pripisuju nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke materijala.

Troškovi proizvodnje (konverzije) i troškovi neophodni za dovođenje zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje jesu prvenstveno karakteristični za vrednovanje zaliha nedovršenih proizvoda i gotovih proizvoda. U te troškove ulaze:

- troškovi direktnog rada,
- troškovi direktnog materijala,
- indirektni, tj. opšti proizvodni troškovi.

U nabavnu vrednost (cenu koštanja) zaliha ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda,

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala radne snage ili drugih troškova proizvodnje.
- troškovi skladištenja izuzev ako su oni neophodni u proizvodnom procesu pre sledeće faze proizvodnje,
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje,
- troškovi prodaje i td.

Neto ostvariva vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja umanjena za troškove dovršenja proizvoda i procenjene troškove neophodne za realizaciju proizvoda.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala i robe vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Prosečna ponderisana cena utvrđuje se posle svakog novog ulaza materijala i robe.

Zalihe robe u magacinu izkazuju se po nabavnim cenama, zalihe robe u prodajnim objektima na veliko izkazuju se po prodajnim cenama , a u prodajnim objektima na malo - sa ukalkulisanim porezom na dodatu vrednost.

Procena neto prodajne cene , kao iznosa koji može da se povрати, vrši se na pojedinačnoj osnovi.

Osnovni i pomoćni materijal koji se koristi u proizvodnji ne otpisuje se ispod cene koštanja ako se očekuje da će se gotovi proizvodi, u kojima će on biti sadržan, prodavati po ceni koštanja ili iznad nje.

Ako je cena koštanja gotovih proizvoda veća od njihove neto prodajne cene procenjuje se neto prodajna vrednost zaliha na reprezentativnom uzorku i primenu metoda troška zamene (ponovne nabavke).

Ako postoji potreba za obezvređenjem zaliha, obezvređenje za sve stavke zaliha izračunava se projektovanjem rezultata dobijenih na uzorku celokupne zalihe (načelo ravnoteže između koristi

i troška).

Odmeravalje bioloških sredstava vrši se po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje MRS 41 na svaki datum izveštavanja.

Poljoprivredni proizvodi ubrani od bioloških sredstava odmeravaju se po fer (tržišnoj) vrednosti umanjenoj za troškove prodaje u momentu ubiranja .

Pri određivanju fer vrednosti uzima se u obzir sledeće

- ako postoji aktivno tržište bioloških sredstava ili poljoprivrednih proizvoda imajući u vidu njihovu trenutnu lokaciju i stanje, cena koja se kotira na tom tržištu je odgovarajuća osnova za određivanje fer vrednosti tog sredstva.

- ako ne postoji aktivno tržište društvo koristi jednu ili kada je to moguće više alternativa:

cenu poslednje tržišne transakcije, pod uslovom da nije bilo značajne promene ekonomskih okolnosti između datuma te transakcije i kraja izveštajnog perioda,

tržišne cene za slična sredstva koje se koriguju kako bi se odrazile razlike,

sektorske repere ,

Iznos bilo koje ispravke vrednosti zaliha do visine njihove neto prodajne vrednosti priznaje se kao rashod u periodu u kojem su ispravka ili otpis izvršeni.

3.7. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja jesu potraživanja od povezanih pravnih lica, kao i potraživanja od ostalih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu na osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga za koja se očekuje da će biti realizovana u roku od dvanaest meseci od bilansiranja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Vrednost u fakturi koja je izkazana u stranoj valuti preračunava se u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od dana transakcije do dana naplate potraživanja izkazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja izkazana u stranoj valuti na dan bilans stanja preračunavaju se prema važećem srednjem kursu, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Društvo procenjuje na dan bilansa stanja da li postoji bilo kakav objektivan dokaz da je umanjena vrednost potraživanja kao i drugih finansijskih sredstava. Suštinski shodno odgovarajućim odredbama MRS i MSFI, društvo na dan bilans stanja za svako pojedinačno potraživanje procenjuje realnosti potraživanja i verovatnožu njegove naplate, tj. za svako pojedinačno potraživanje procenjuje se da li je njegova vrednost umanjena. Indirektan otpis, tj. ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu potraživanja prošlo najmanje godinu dana ako je procenom potvrđeno da je vrednost potraživanja umanjena. To, dalje, znači da se za pojedina potraživanja, kod kojih je od roka za naplatu prošlo i više od godinu dana ne mora vršiti ispravka vrednosti ako se procenom i analizom utvrdi da postoje objektivni razlozi koji govore o tome da nije došlo do umanjenja vrednosti potraživanja (čeka se kompenzacija, kupac sa specijalnim statusom, povezano pravno lice i td.). S druge strane, ako

je od roka za naplatu pojedinog potraživanja prošlo manje od godinu dana može se vršiti ispravkanjegove vrednosti ako se procenom potvrdi da je došlo do umanjenja njegove vrednosti i zato postoje validni dokazi.

Generalno, pojedinačna procena naplativosti svakog konkretnog potraživanja jeste osnova za davanje predloga za formiranje ispravke vrednosti potraživanja, a period od godinu dana je samo pomoćni kriterijum (jer ako neko potraživanje nije naplaćeno u roku od godinu dana, sigurno je sumnjivo i sporno ako ne postoje drugi dokazi ili objašnjenja).

Ista pravila za procenu naplativosti potraživanja i formiranja ispravke vrednosti važe i za date avanse, kako za osnovna sredstva, tako i za zalihe.

Prilikom procene umanjenja vrednosti potraživanja, smatra se da je društvo pretrpelo gubitke ako postoji objektivni dokaz (na primer, velike finansijske teškoće dužnika, neuobičajeno kršenje ugovora ili potencijalno bankrotstvo dužnika itd.) da je vrednost potraživanja umanjena usled događaja koji se odigrao posle prvobitnog priznavanja sredstava i ako nastanak gubitka ima uticaj na procenjene buduće tokove gotovine od finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava koji se mogu pouzdano proceniti.

ako ne postoje objektivni dokazi, shodno odgovarajućim odredbama MRS 39 društvo koristi svoje iskustvo i rasuđivanje za procenu naplativosti potraživanja.

Ako se proceni da je vrednost kratkoročnih potraživanja umanjena, vrši se njihov:

- indirektni otpis,
- direktni otpis.

Indirektni otpis potraživanja od kupaca, na tert rashoda perioda vrši se preko računa ispravke vrednosti. Odluku o indirektnom otpisu tj. ispravci vrednosti potraživanja preko računa ispravke vrednosti na predlog Komisije za popis potraživanja i obaveza donosi Odbor direktora društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca, na teret rashoda perioda, vrši se ako je nenaplativost potraživanja izvesna dokumentovana- društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši naplatu i potraživanje je predhodno bilo uključeno u prihode društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja na predlog Komisije za popis potraživanja i obaveza, donosi takođe Odbor direktora.

Indirektan i direktan otpis potraživanja vrši se isključivo na osnovu relevantnih okolnosti i stanja koji su postojali na dan bilansa stanja. Gubici očekivani kao rezultat budućih događaja, tj. događaja nakon dana bilansa stanja, bez obzira koliko verovatni, ne priznaju se već se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Svaka razlika između izkazanog iznosa i sadašnje vrednosti očeikovanih budućih tokova gotovine (iznosa koji može da se povrati ili naplati) priznaje se kao gubitak (rashod) uz korišćenje računa ispravke vrednosti.

Ako se u narednom periodu iznos gubitka zbog obezvređenja smanji i to smanjenje može da se poveže sa događajem koji je nastao posle otpisa potraživanja, vrši se uidanje gubitaka korekcijom računa ispravke vrednosti i priznavanje dobitaka.

Neitvesnost naplate finansijskih sredstava i datih avansa na dan sastavljanja finansijskih izveštaja procenjuje komisija za popis potraživanja i obaveza.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite , hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća ili prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročni krediti izkazuju se u neto iznosu, a planirani ukupni prilivi uključujući i kamatu, eventualno, obelodanjuju se uz Napomene uz finansijske izveštaje.

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, tj. njihov deo koji na dan bilanansa stanja dospeva do jedne godine izkazuju se po amortizovanoj vrednosti.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, tj. koje su kupljene radi dalje prodaje izkazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promene fer (tržišne) vrednosti obuhvataju se kao rashodi ili prihodi perioda.

3.8. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) društva, da bi se zadovoljila druga strana. Pri vrednovanju obaveza shodno odgovarajućim odredbama „ okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja“, obaveza se priznaje u bilansu stanja ako je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat imati izmirenje sadašnje obaveze i ako iznos za izmirenje može da se pouzdano izmeri. Pored navedenog, pri vrednovanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva oprez pri procenjivanju ,tako da imovina i prihodi nisu preuveličani, a obaveze i troškovi nisu umanjeni. Međutim, opreznost ne treba da stvori skrivene rezerve ili prekomerne zalihe ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, pošto tada finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i , stoga, ne bi bili ni pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema matičnim, zavisnim i drugim povezanim pravnim licima, dugoročni krediti, obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema matičnim, zavisnim i drugim povezanim pravnim licima, kratkoročni krediti, deo dugoročnih kredita i obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana do sastavljanja finansijskih izveštaja, uključujući i deo dugoročnih obaveza u roku do tih godinu dana dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze koje dospevaju u dužem roku.

Vrednost obaveza izkazane u stranoj valuti preračunava se u izveštajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije . Promene kursa do dana izmirenja obaveze izkazuju se kao pozitivne ili negativne kursne razlike. Obaveza u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunava se prema važećem kursu a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakon , vansudskog poravnanja itd., vrši se direktnim otpisivanjem.

3.9. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja.

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća (*prilagoditi*). Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

a) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena .

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti. Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja.

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

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

3.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

3.11. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanje, shodno MRS 37 – rezervisanja, potencijla obaveza i potencijalna imovina, predstavlja obavezu sa neizvesnim vremenom dospelosti ili sa neizvesnim iznosom. Društvo priznaje rezervisanje kada:

- ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja,
- jeste verovatno (tj, verovatnije nego da nije) da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza,
- može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze.

Ako jedan od navedenih zahteva nije ispunjen, društvo ne priznaje rezervisanje.

Dugoročna rezervisanja sastoje se od rezervisanja za troškove u garantnom roku, za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava za zadržane kaucije i depozite, za troškove restrukturiranja, za naknade i druge beneficije zaaposlenih i od ostalih dugoročnih rezervisanja. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Prilikom odmeravanja rezervisanja iznos koji je priznat kao rezervisanje treba da predstavlja najbolju procenu izdataka zahtevnih da se izmiri sadašnja obaveza na dan bilansa stanja.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje ili aukidanje vrši se u korist prihoda. Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će za izmirenje obaveze biti potreban odliv resursa, rezervisanje se ukida.

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koju se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze. Diskontna stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu.

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

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

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

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

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.12. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa privrednom subjektu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti privrednog subjekta.

MRS 20- državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja. Takođe, državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške privrednom subjektu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

3.13. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

(b) Otpremnine

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju . Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobiti i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

Društvo je izvršilo procenu ove obaveze i kao materijalno neznačajnu stavku nije izvršilo rezervisanje sredstava za ovu obavezu.

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih u periodu kada je doneta odluka o njihovoj isplati. Učešće zaposlenih u dobiti kao i bonusi podležu obračunu svih pripadajućih poreza i doprinosa na zarade.

(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo nema kratkoročna plaćena odsustva i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.14. Porezi i doprinosi

(a) Porez na dobit

Tekući porez

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

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

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

Odloženi porez

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

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

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

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

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

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

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

3.15. Dividende

Dividende akcionarima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati.

Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

3.16. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

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

(b) Finansijski prihodi

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

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa. Prihod od zakupnine potiče i od davanja u zakup poljoprivrednog zemljišta .

3.17. 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.

(a) 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.

(b) Finansijski rashodi

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

3.18. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

Povezana lica su Društva kojima je osnivač i vlasnik većinski vlasnik AD IRMOVA STEPANOVIĆEVO Vuković Dragoslav.

- VISKOL 1967 DOO VETERNIK
- VISKOL 2003 DOO VETERNIK
- VB PETROL DOO VETERNIK
- POLJOPETROL DOO FUTOG
- VUKOVIĆ COMMERCE 2015 DOO VETERNIK
- VUKOVIĆ BENZ DOO VETERNIK
- NAŠ MARKET DOO VETERNIK

povezano fizičko lice Vuković Dragan iz Veternika (brat većinskog vlasnika)

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

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Odbora direktora.

U 2023. i 2022. godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

(a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti

promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

Rizik od promene kurseva stranih valuta

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo nema potraživanja i obaveze u stranoj valuti.

Prihodi i rashodi Društva i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa, s obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, niti obaveze

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja. U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja pre nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeća tabela predstavlja analizu finansijskih obaveza Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izveštavanja u odnosu na ugovoreni rok dospeća i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (saldra koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
31. decembar 2022. godine						
Obaveze iz poslovanja	72362					72362
Ostale kratkoročne obaveze	25008					25008
30 jun 2023. godine						
Obaveze iz poslovanja	110083					110083

Ostale kratkoročne obaveze	21456					21456
----------------------------	-------	--	--	--	--	-------

4.2. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Na dan 31. decembra 2022. i 30.06.2023. godine Društvo nema obaveze po kreditima kako dugoročne tako i kratkoročne.

4.3. Finansijski instrumenti koji se ne vrednuju po fer vrednosti

Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, potraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima i zajmove.

Zbog svog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrednosti.

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

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

5.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

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

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, 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. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Rukovodstvo Društva uz konsultaciju sa angažovanom pravnom službom procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala

dložena poreska sredstva

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

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

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

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	69090	97328	187297		19313		373028
Nabavke					47845		47845
Prenos sa/na		8607			-8607		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja			23320				23320
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	69090	105935	163977		58551		397553
Nabavke			4000				4000
Prenos sa/na	54600						54600
Prenos na investicione nekretnine stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan 30. jun 2023. godine	123690	105935	167977		58551		456153
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na dan 1. januara 2022. godine		12939	96027				108966
Amortizacija (Napomena...)		2404	17805				20209
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji							
Otuđenja i rashodovanja			14612				14612
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine		15343	99220				114563
Amortizacija (napomena 237)		1416	8129				9545
Prenos na stalnu imovinu							

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
namenjenu prodaji							
preknjižavanja							
Otuđenja i rashodovanja							
Stanje na dan 30. jun 2022. godine		16759	107349				124108
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 31. decembra 2022. godine	69090	90592	64757		58551		282990
- 30. jun 2023. godine	123690	89176	60628		58551		332045

8. INVESTICIONE NEKRETNINE

	2023	2022
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na dan 1. januara	120585	120585
Nabavke		
Naknadni izdaci		
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na investicione nekretnine		
Prenos (sa)/na zaliha i nekretnina	54600	
Stanje na dan 31. decembra	65985	120585
ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje na dan 1. januara	215	215
Amortizacija		
Otuđenja i rashodovanja		
Prenos na stalnu imovinu namenjenu prodaji		
Prenos (sa)/na zaliha i nekretnina		
Priznati gubici od obezvređenja		
Stanje na dan 31. decembra	215	215
NEOTPISANA VREDNOST:		
- 30. jun 2023. godine	65770	
- 31. decembra 2022. godine		120370

Fer vrednost investicionih nekretnina na dan 30. jun 2023. godine je iznosila RSD 65.770.000,00 dinara

U vezi investicionih nekretnina, sledeći iznosi priznati su u bilansu uspeha:

	2023	2022
Prihodi od zakupnina	23723	27600
Direktni troškovi poslovanja koji proističu iz investicionih nekretnina koje su generisale prihod od zakupnine u toku godine		

9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

odložena poreska sredstva

	2023	2022
odložena poreska sredstva	6509	6509

10. ZALIHE

	2023	2022
Materijal	10573	15147
Nedovršena proizvodnja	40499	11296
Gotovi proizvodi		
Roba	3237	2740
stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	5447	5643
Minus: ispravka vrednosti		
Stanje na dan bilansa	59756	34826

Povećanje vrednosti nedovršene proizvodnje iskazuje se u korist poslovnih prihoda u bilansu uspeha (Napomena 23.2).

11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2023	2022
Potraživanja po osnovu prodaje	149085	127346
Minus: ispravka vrednosti	102446	102446
Stanje na dan bilansa	46639	24900

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2023	2022
RSD	46639	24900

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2023	2022
Stanje na dan 1. januara	102446	107800
Dodatna ispravka vrednosti		
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja		-5354
Naplaćena ispravljena potraživanja		
Stanje na dan bilansa	102446	102446

U 2023. godini nije bilo ispravke potraživanja.

12. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2023	2022
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	886	886
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	886	886
Minus Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova		
potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	4937	1417
Potraživanje od državnih organa (SIZ)		69
Potraživanje za više plaćeni porez na dobit	360	
Stanje na dan bilansa	5297	1486

12.1. POREZ NA DODATU VREDNOST

	2023	2022
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	4937	1417
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi		
Stanje na dan bilansa	4937	1417

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

- Kratkoročni finansijski plasmani -zajam M-CORP INVEST DOO 300 hiljada dinara

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2023	2022
Tekući (poslovni) računi	2060	663
Stanje na dan bilansa	2060	663

Stanje na računu :

Poslovni račun kod AIK BANKE namenski 9

Poslovni račun kod ERSTE BANKE redovni račun 1025

Poslovni račun kod AIK BANKE redovni račun 1026

15. UKUPNA POSLOVNA IMOVINA

Ukupna poslovna imovina na dan 31.12.2022. god. Iznosi 472.335 hiljade dinara a na dan 30.06.2023. god. Iznosi 518.498 hiljade dinara

16. VANBILANSNA AKTIVA

- Vanbilansna aktiva odnosi se na državno zemljište sa pravom korišćenja iznos 8.904

17. KAPITAL

17.a Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije BD75193/2005 od 7.7.2005 godine) iznosi 1.673.336,56 evra, od čega se na novčani kapital odnosi 1.513.365,81 evra i nenovčani kapital 159.970,75 evra.

- akcijski kapital 106219

17.b Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve u iznosu od 64.313 hiljade dinara se odnose na pozitivne efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

17.c NERASPOREDENI DOBITAK

	2023	2022
Dobitak ranijih godina		
Dobitak tekuće godine		
Stanje na dan bilansa		

17.d Gubitak

	2023	2022
Gubitak ranijih godina	16029	14230
Gubitak tekuće godine	2307	1799
Stanje na dan	18336	16029

18. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Sudski sporovi	Ukupno
Stanje na dan 01. 01 2022.	35276	35276
Prebačeno sa ost.obaveza	1157	1157
Dodatna rezervisanja		
Efekat diskontovanja		
Iskorišćeno u toku godine	2006	2006
Ukidanje neiskor. iznosa	5118	5118
Stanje na dan 31. decembra 2022.	29309	29309
Dodatna rezervisanja		
Efekat diskontovanja		
Iskorišćeno u toku godine	1395	1395
Ukidanje neiskoriš. iznosa		
Stanje na dan 30. jun 2023.	27914	27914

Prikazani iznosi obuhvataju rezervisanja za određene sudske sporove koje su protiv Društva pokrenuli država i druga fizička lica iznos od 27.914 hiljade dinara. Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Procena i formiranje rezervisanja vrši se uz odgovarajuće pravne konsultacije. (Izveštaj o stanju predmeta sa procenom advokata o uspešnosti i predlogom obezbeđenja sredstava po osnovu sudskih postupaka.)

- rezerv. za sudski spor za oduzetu zemlju (Hubert aleksandar i ostali) iznos 12.743 hilj. din.
- sudski spor I -3-462-16-97 ZZ STEPANOVIĆEVO iznos 4.700 hiljade dinara
- sudski spor Vode Vojvodine 5.P. 2983/21 iznos 6.335 hiljada dinara
- sudski spor P.35395/21 za korišćenje državne zemlje iznos 2.333 hiljade dinara
- radni spor Nosović Milorad iznos 1.803 hiljade dinara

19. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze iznose 144 hiljade dinara odnose se na razliku između preostale vrednosti osnovnih sredstava za knjigovodstvene i vrednosti osnovnih sredstava za poreske svrhe

20. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE

- Kratkoročne obaveze iznose 238.244 hiljade dinara

20.a KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2023	2022
Kratkoročni krediti i zajmovi	197131	190839
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Stanje na dan bilansa	197131	190839

-primljeni avansi u 2023 iznose 9574

a) kratkoročni zajam u 2023.godini dobijen od povezanih lica:

PARTNER	IZNOS
Viskol 2003	209
VISKOL 1967 DOO VETERNIK	190631
VUKOVIĆ BENZ DOO VETERNIK	6291
UKUPNO	197131

20.b OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2023	2022
Obaveze prema dobavljačima	110083	72362
Stanje na dan bilansa	110083	72362

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 1 do 30 dana. Obaveze prema dobavljačima na dan 30. jun 2023. godine u iznosu od 110.083 hiljade su izražene u dinarima.

Obaveze prema povezanim pravnim licima iznose 36.531 hiljade dinara

Obaveze prema ostalim dobavljačima u zemlji iznose 73.222 hiljadu dinara

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iznose 330 hiljadu dinara

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

20.c OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

- ostale kratkoročne obaveze iznose 21.456 hiljade dinara

a) OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2023	2022
Zarade i naknade zarada, bruto	-80	308
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	8833	9199
Obaveze prema zaposlenima		
Ostale obaveze		171
Stanje na dan bilansa	8753	9508

Obaveze za kamate sastoje iz :

- Kamate za porez na imovinu 3.513 hiljada dinara
- Kamate za naknade za odvodnjavanje i navodnjavanje korišćenje voda 4374 hiljade din
- Kamate za korišćenje građevinskog zemljišta 306 hiljada dinara
- kamata za taksu za isticanje firme 38 hiljada dinara
- uvećanje poreskog duga 6 hiljada dinara

Ostale obaveze se odnose na obavezu prema bivšim radnicima u iznosu od 596 hiljada dinara.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrednosti na dan bilansa stanja.

b) OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	2023	2022
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	12703	15500
Stanje na dan bilansa	12703	15500

Ostale obaveze za 2023. god. sastoje se iz :

- porez na imovinu 7161 hiljada dinara
- naknada za odvodnjavanje i navodnjavanje 3171 hiljada dinara
- naknada za korišćenje voda 2300 hiljada dinara
- taksa za isticanje firme 71 hiljada dinara

c) OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT

- obaveze po osnovu poreza na dobit ne postoje

22. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

- obračunati troškovi u visini od 170 hiljada dinara po ugovoru sa privrednim društvom ECOVIS FINAUDIT doo iz Beograda za reviziju finansijskih izveštaja za 2022. godinu. U 2023. god. nema obaveza po ovom osnovu.

23. ukupna pasiva 518.498 hiljada dinara

24. VANBILANSNA PASIVA

iznos od 8.904 odnosi se na zemljište čiji je vlasnik država a AD IRMOVO ima pravo korišćenja

25. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 30.06.2023. godine.

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: RSD 19.255 hiljada.
- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: RSD 2.379 hiljada.

BILANS USPEHA

25. POSLOVNI PRIHODI

	2023	2022
Prihodi od prodaje robe (napomena 26.a)	8797	62685
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga (napomena 26.b)	4284	69460
Povećanje vredn. zaliha nedovr. i gotovih proizvoda (nap.26.c)	29203	1438
Smanjenje vredn. zaliha nedovr. i gotovih proizvoda (nap.26.d)		
Prihodi od prem. Subv. Dotac. (napomena 26.d)		23
Prihodi od zakupa poljop. zemlje (napomena 26.d)	23723	27600
Ostali poslovni prihodi (napomena 26.d)		97
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (napomena 26.e)		7442
Stanje na dan bilansa	66007	168745

Drugi poslovni prihodi se najvećim delom odnose na prihod od zakupa poljoprivredne zemlje.

Prihod od zakupa poljoprivrednog zemljišta za 2022. god iznose 27600 hiljada dinara a u 2023. god. 23723 hiljada dinara.

27. POSLOVNI RASHODI

27. a NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe u 2023. godini je iznosila RSD 8.759 hiljada dinara koja se odnosi na nabavnu vrednost robe u prometu.

27.b TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE

	30.06.2023	2022
Troškovi materijala za izradu (napomena 27.b)	25481	20199
Troškovi goriva i maziva (napomena 27.b)	4938	10612
Troškovi električne energije ((napomena 27.b)	2716	6796
Troškovi ostalog materijala (režijskog) (napomena 27.b)	95	161
Troškovi rezervnih delova (napomena 27.b)	898	3514
Troškovi potrošnog materijala(napomena 27.b)	135	1296
Utrošak auto guma (napomena 27.b)	102	1268
Utrošak ambalaže (napomena 27.b)		
HTZ oprema (napomena 27.b)		6
Stanje na dan bilansa	34365	43852

27.c TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

- troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iznose 8928 hiljade dinara

	30.06.2023	2022
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) (napomena 27.d)	6152	11121
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca (napomena 27.e)	932	1783
Ostali lični rashodi i naknade (napomena 27.f)	1844	3626
Stanje na dan bilansa	8928	16530
Broj zaposlenih	17	18

27.g TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2023	2022
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja		
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	9545	20209
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina		
Stanje na dan bilansa	9545	20209

27.h RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

- rashodi od usklađivanja vrednosti imovine 20 hilj. din. za 2022.

27.i TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2023	2022
Troškovi usluga na izradi i doradi učinaka		5922
Transportne usluge		8
Usluge održavanja	854	2159
Troškovi ostalih usluga	877	1496
Troškovi zakupa poljoprivrednog zemljišta		6300
Stanje na dan bilansa	1731	15885

Usluge održavanja odnose se na održavanje poljoprivredne mehanizacije

27.j TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2023	2022
Ostala rezervisanja (rezervisanja za sudske sporove)		1157
Stanje na dan bilansa		1157

U 2023 godini nije bilo dodatnih rezervisanja.

27.k NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2022	2022
Troškovi neproizvodnih usluga	975	1833
Troškovi platnog prometa	42	143
Troškovi poreza i naknade za vodno dobro	2482	4831
Troškovi reprezentacije	491	1059
Ostali nematerijalni troškovi	42	309
Troškovi premije osiguranja		14
Stanje na dan bilansa	4032	8189

Troškovi poreza odnose se na porez na poljoprivredno zemljište i građevinske objekte a naknade za vodno dobro su naknade za odvodnjavanje, navodnjavanje ,korišćenje vodnog dobra,

Troškovi neproizvodnih usluga sastoje se iz:

- *troškovi advokatskih usluga 690 hilj.dinara*
- *održavanje programa na računaru 96 hilj.dinara*
- *registracija motornih vozila 79 hilj.dinara*
- *troš. ostalih neproizvodnih usluga 60 hilj.dinara*
- *troš. Konsalting usluga 50 hilj.dinara*

28. POSLOVNI GUBITAK

- Poslovni dobitak za 2022. god. iznosi 325 hilj. din. a 30.06.2023. god. iskazan je poslovni gubitak 1389 hilj. din.

29. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023	2022
Prihodi kamata		
Pozitivne kursne razlike	40	5
Stanje na dan bilansa	6	5

30. FINANSIJSKI RASHODI

	2023	2022
Rashodi kamata (napomena 30.a)	417	1434
Efeki valutne klauzule (napomena 30.b)	2	35
Stanje na dan bilansa	419	1469

Rashodi kamata sastoje se iz:

- *rashodi kamata sastoje se iz kamate za neplaćene javne prihode i zatezne kamate za neizmirene obaveze*

31. GUBITAK IZ FINANSIRANJA

<i>gubitak iz finansiranja</i>	2023	2022
<i>gubitak iz finansiranja</i>	373	4669
Stanje na dan bilansa	373	1469

32. OSTALI PRIHODI

<i>Ostali prihodi</i>	2023	2022
Prihodi od smanjenja obaveza	135	1
Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja		5118
Ostali nepomenuti prihodi		
<i>Naplaćena ispravljena potraživanja</i>		33
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti opreme</i>		
<i>Svega ostali prihodi</i>	135	5152

-prihodi od smanjenja obaveza 135 hilj.dinara

33. OSTALI RASHODI

	2022	2022
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici od rashoda nekr.postr. i oprema		61
- biološkog sredstva, nekretnina, postrojenja i opreme		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		107
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi sudski sporovi i sud. veštačenja	459	1525
<i>Rashodi iz ranijih godina</i>	4	8
<i>Troškovi prinudne naplate</i>	60	195
Naknada štete trećim licima	157	235
Stanje na dan bilansa	680	2131

34. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA

	2023	2022
Dobitak iz redovnog poslovanja		1882

35. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA

	2023	2022
Gubitak iz redovnog poslovanja	2307	-

36. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA

	2023	2022
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	-	1667

37. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA

	2023	2022
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	2307	-

38. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2023. i 2022. godinu su sledeće:

	2023	2022
Poreski rashod perioda (napomena 39)		502
Odloženi poreski rashodi perioda (napomena 40)		2964
Odloženi poreski prihodi perioda (napomena 41)		
Stanje na dan bilansa	-	3466

b) Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na **odloženim poreskim sredstvima** prikazane su u sledećoj tabeli:

	2023	2022
Stanje na dan 1. januara		9469
Efekat privremenih razlika po osnovu rez.za sud.sporove		-558
Efekat privremenih razlika za neplać.javne dažbine		-2402
Stanje na dan (napomena br. 9)	-	6509

Promene na **odloženim poreskim obavezama** prikazane su u sledećoj tabeli:

	2023	2022
Stanje na dan 1. januara		140
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije		4
Stanje na dan (napomena br. 19)		144

39. NETO GUBITAK

Društvo je iskazalo neto gubitak u iznosu od 2307 hiljada dinara.

- zarada po akciji

- Osnovna zarada po akciji se izračunava tako što se dobitak / gubitak koji pripada akcionarima Društva podeli ponderisanim brojem običnih akcija u opticaju za period.

	2023	2022
gubitak-dobitak koji pripada akcionarima	2307	1799
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju (u 000)	106219	106219
Osnovna zarada po akciji	- 21,72 din.	- 0,017 din.
Za 2023. godinu neto gubitak po akciji iznosi 21,72 dinara, kako je iznos negativan nije mogao biti iskazan u bilansu uspeha.		
Za 2022. godinu neto gubitak po akciji iznosi 0,017 dinara, kako je iznos negativan i manji od hiljadu dinara nije mogao biti iskazan u bilansu uspeha.		

40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

(a) Nabavke i prodaje povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je Dragoslav Vuković (registrovano u APR-u) u čijem se vlasništvu nalazi 73,71% osnovnog kapitala Društva. Preostalih 26,29 % kapitala se kotira na berzi i nalazi se u vlasništvu raznih akcionara.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2023	2022
(a) Prodaja robe i usluga		
Ostala povezana društva	26714	113294

Roba se prodaje po cenama i uslovima kakvi bi bili na raspolaganju trećim licima.

	2023	2022
(a) Nabavka robe i usluga		
Ostala povezana društva	13860	89751

41. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

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

Stepanovićevo, 31.08.2023. godine

Direktor Dragan Radivojević

**Dragan
Radivo
jević** Digitally signed
by Dragan
Radivojević
Date:
2023.09.04
12:19:13 +02'00'



IRMOVO

A.D. PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE
ATAR 25, 21212 STEPANOVIĆEVO

Telefon : 021 / 827 - 839 , 827 - 599

Tekući račun: 105-31773 -61 AIK BANKA, Niš

Tekući račun : 340 - 2841 - 40 - ERSTE BANK , Novi Sad

PIB : 100453741

Matični broj : 08247072

Telefaks : 021 / 827 - 966

e-mail: irmovo@hotmail.com


Br. 1567

IZJAVA

U privrednom društvu AD IRMOVO STEPANOVIĆEVO (u daljem tekstu „Društvo“) lice odgovorno za sastavljanje polugodišnjih finansijskih izveštaja za 2023. godinu je Radivojević Dragan.

Izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, polugodišnji finansijski izveštaj za 2023. godinu sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Stepanovićevu, 31.08.2023. god.




DIREKTOR
Dragan Radivojević



IRMOVO

A.D. PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE
ATAR 25, 21212 STEPANOVIĆEVO

Telefon : 021 / 827 - 839 , 827 - 599

Tekući račun: 105-31773 -61 AIK BANKA, Niš

Tekući račun : 340 - 2841 - 40 - ERSTE BANK , Novi Sad

PIB : 100453741

Matični broj : 08247072

Telefaks : 021 / 827 - 966

e-mail: irmovo@hotmail.com

Br.1568


IZJAVA

U skladu sa odredbama Zakona o tržištu kapitala ovim izjavljujem da revizija Polugodišnjeg izveštaja o poslovanju AD IRMOVO STEPANOVIĆEVO u periodu od 01.01.-30.06.2023. god. nije rađena.

Izveštaji su neauditovani.

U Stepanovićevu, 31.08.2023. god.

Radivo



DIREKTOR
Dragan Radivojević



IRMOVO

A.D. PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE
ATAR 25, 21212 STEPANOVIĆEVO

Telefon : 021 / 827 - 839 , 827 - 599

Tekući račun: 105-31773 -61 AIK BANKA, Niš

Tekući račun : 340 - 2841 - 40 - ERSTE BANK , Novi Sad

PIB : 100453741

Matični broj : 08247072

Telefaks : 021 / 827 - 966

e-mail: irmovo@hotmail.com

Br. 1566

IZJAVA

Polugodišnji finansijski izveštaj o poslovanju AD IRMOVO STEPANOVIĆEVO u periodu 01.01.-30.06.2023.god. usvojen je jednoglasno na Redovnoj sednici Odbora direktora AD IRMOVO STEPANOVIĆEVO održanoj dana 20.08.2023. god.

Skupština akcionara AD IRMOVO STEPANOVIĆEVO nije razmatrala niti usvojila predmetni Polugodišnji izveštaj.

U Stepanovićevu, 31.08.2023. god.

Dragan Radivojević

DIREKTOR

Dragan Radivojević

