

HEMIJSKA INDUSTRIJA HIV AD VRANJE

Omladinskih brigada 11, Vranje

MB: 07225229

GODIŠNJI IZVEŠTAJ AD HIV VRANJE
za 2023. godinu

Vranje, April 2024. godine

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

SADRŽAJ GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07225229	Шифра делатности 2229	Дигитално потписано НОВКОВИЋ РАДЕ издавалац сертификата: Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije 12.04.2024. 10:31:07
Назив НЕМИЈСКА ИНДУСТРИЈА НН АД ВРАЊЕ		
Седиште ВРАЊЕ, ОМЛАДИНСКИХ БРИГАДА 11		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		101.136	81.830	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5,6,7	100.417	81.074	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5,7,8	54.926	52.594	
023	2. Постројења и опрема	0011	5,7,8	25.676	24.757	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		19.815	3.723	
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	9	719	756	

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	9	71	71	
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	9,10	648	685	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		196.478	208.623	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	87.360	103.534	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	43.201	40.550	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	11,12	18.222	18.214	
13	3. Роба	0034	11,13	18.721	17.612	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	7.216	27.158	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
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	14	96.981	91.661	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	17	73.464	69.680	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	18	23.517	21.981	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	14,19	4.281	4.791	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.341	3.497	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	19,21	940	1.294	
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				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14,22	3.180	4.353	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14,24	4.676	4.284	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		297.614	290.453	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	25	157.096	156.981	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	26	53.394	53.394	
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		30.483	30.483	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		73.219	73.104	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		73.104	72.908	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		115	196	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		11.232	16.381	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		1.996	2.510	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		1.996	2.510	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	29	9.236	13.871	
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		9.236	13.871	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	30	974	715	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	31	128.312	116.376	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	31	3.078	194	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		3.078	194	
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		1.256	1.700	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	31	119.086	109.585	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	31	79.727	61.049	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	31	39.359	48.536	
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	33	4.875	4.866	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		4.101	4.562	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		774	304	
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		17	31	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		297.614	290.453	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број 07225229			Шифра делатности 2229		Дигитално потписано
Назив HEMIJSKA INDUSTRIJA HIV AD VRANJE			НОВКОВИЋ РАДЕ		
Седиште ВРАЊЕ, ОМЛАДИНСКИХ БРИГАДА 11			издавалац сертификата:		
			Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije		
			12.04.2024. 10:30:36		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	34.35,1	218.008	213.935
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	35	7.022	11.175
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	35	3.130	4.204
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	35	3.892	6.971
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	35	178.176	166.088
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	35	158.410	146.827
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	35	19.766	19.261
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	35		3.724
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	12	8	991
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	35	32.802	31.957
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	12,36,37	213.979	213.828
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	12,37	6.372	8.652
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	12,37	132.115	122.476
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	12,37	57.565	64.895
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	12,37	44.950	51.302
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	12,37	6.810	8.263
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	19,37	5.805	5.330
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6,7,8	4.888	4.514
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12,37	7.950	6.793
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			307
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	37,1	5.089	6.191

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	38	4.029	107
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	24,37.2	499	115
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	27.2	499	115
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	36,37.2	923	143
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	37.3	784	52
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	37.3	139	91
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	38	424	28
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	34,38		8.310
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	34,37.4	15.189	2.787
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	36,37.5	18.225	10.516
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	34	233.696	225.147
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	36	233.127	224.487
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		569	660
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		569	660

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	38	196	79
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		258	385
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		115	196
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	38		
	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 _____	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).

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		115	196
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	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) добии	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			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		115	196
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07225229	Шифра делатности 2229	Дигитално потписано
Назив НЕМИЈСКА ИНДУСТРИЈА НН АД ВРАНЈЕ		НОВКОВИЋ РАДЕ
Седиште ВРАЊЕ, ОМЛАДИНСКИХ БРИГАДА 11		издавалац сертификата:
		Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
		12.04.2024. 10:29:01

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	51.775	4010	1.619	4019		4028	30.483
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	51.775	4012	1.619	4021		4030	30.483
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	51.775	4014	1.619	4023		4032	30.483
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	51.775	4016	1.619	4025		4034	30.483
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	51.775	4018	1.619	4027		4036	30.483

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037		4046	72.908	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	72.908	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	196	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	73.104	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	73.104	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	115	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	73.219	4063		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		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	156.785	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	156.785	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	156.981	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	156.981	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	157.096	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	_____

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	213.598	214.036
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	158.673	157.548
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	22.123	21.745
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	32.802	34.743
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	212.042	206.477
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	137.453	115.467
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	9.176	15.236
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	57.835	65.817
4. Плаћене камате у земљи	3010	784	51
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		241
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.794	8.634
8. Остали одливи из пословних активности	3014		1.031
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.556	7.559
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	4.416	19.500
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	4.416	19.500

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	4.416	19.500
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	3.078	13.870
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		13.870
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	3.078	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.750	4.307
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	1.556	731
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	194	3.576
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	1.328	9.563
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	216.676	227.906
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	218.208	230.284
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	1.532	2.378
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	4.353	6.667
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	498	115
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	139	51
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	3.180	4.353

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**
Privredno društvo HIV AD VRANJE

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: *HIV AD VRANJE*
Skrraćeni naziv društva: HIV AD VRANJE
Sedište društva: VRANJE
Veličina društva: malo pravno lice
Oblik organizovanja: akcionarsko drustvo
Matični broj: 07225229
Šifra delatnosti: 2229
PIB: 100548059

1.2. Istorijat društva

Hemijska industrija "HIV" AD Vranje je akcionarsko drustvo, osnovano 23. oktobra 1957. godine. Sediste drustva je u Vranju u ul. Omladinskih brigada br. 11.

Preduzece je upisano u sudski registar preduzeca kod Trgovinskog suda u Leskovcu pod matичnim brojem 07225229.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost je 2229-proizvodnja ostalih proizvoda od plastike.

- Proizvodnja kalupa
- Proizvodnja razne tehnicke robe.

Preduzece je privatizovano 15.04.2004. g. A vecinski vlasnik AD HIV-a sa 66,67% ucesca u kapitalu je italijanska firma KENDA FARBEN S.P.A. iz Garlaska, poznati proizvođač repromaterijala za obucarsku indusrtiju a 33,33% su vlasnici mali akcionari.

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

1.5. Broj zaposlenih u društvu

AD HIV je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 53 zaposlena. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VII-2)	
– visoka stručna sprema (VII-1)	5
– viša stručna sprema (VI)	4
– visokokvalifikovani radnici (V)	5
– srednja stručna sprema (IV)	21
– kvalifikovani radnici (III)	
– polukvalifikovani radnici (II)	16
– niža stručna sprema (I)	2
– nekvalifikovani radnici	
Ukupno:	53

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2014. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Zbog korigovanja finansijskih izveštaja za prethodnu godinu, dati su korigovani podaci za prethodnu godinu.

Društvo je izmenilo početno stanje neraspoređene dobiti za 2014. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu primene MSFI za MSP kao što sledi:

	Napomena	Kapital
Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2013.		134098
Korekcije		
Po osnovu procene zemljišta ispod objekata		6320
Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2014.		140418

2.3. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

2.4. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će A.D.HIV VRANJE nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama A.D. HIV VRANJE. U narednim godinama društvo ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje odgovorno je sledeće lice:

- Rade Novkovic, direktor privrednog društva;

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.

2.6. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

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) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge, zakup poslovnog prostora. Ove usluge se pružaju na bazi ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(c) Finansijski prihodi

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

(d) Prihod od zakupnina

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

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

(b) Finansijski rashodi

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

2.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

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

2.9. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

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

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjeње vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

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

2.10. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

2.11. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjeње vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjeња vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

2.12. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

2.13. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

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

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

2.14. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni 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.

2.15. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne 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 kao i primljene kredite od banaka.

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

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

2.16. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

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

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

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

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

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

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je prilikom ekonomskih koristi verovatan.

2.17. 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:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

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.

3. Uporedni podaci

Društvo je izmenilo početno stanje neraspoređene dobiti za 2013. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu primene novog Zakona o porezu na imovinu.

4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

5. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

(u hiljadama dinara)			
R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2023. (po na- bavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2022. (po na- bavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	13095	13095
2.	Građevinski objekti	59162	55414
3.	Postrojenja i oprema	152421	148030
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	27955	3724
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	252633	220263

NAPOMENA:

Privredno društvo, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nekretninama, postrojenjima i opremom.

6. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2-3%
– Postrojenja i oprema	5-12,5%
– Nameštaj	12-15%
– Kompjuteri	20%

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	100%
--	------

7. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	13095	16.24
2.	Građevinski objekti	41831	51.90
3.	Postrojenja i oprema	25676	31.86
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	80602	100

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, prodaja opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Nabavke nove opreme su iznosile 24231 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava i kredita.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 1416 hiljada dinara, a opreme 3471 hiljada dinara, što čini ukupno 4.887,85 hiljada dinara.

Privredno društvo je u toku 2012., 2013. 2014. 2015. 2016. 2017. i 2018. 2019. 2020. i 2021. godine izvršilo značajne nabavke osnovnih sredstava u iznosu od 86.636 hiljada tako da knjigovodstvena vrednost odražava fer vrednost.

8. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja pritićati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis dinamike	Zemljište	Zemljište ispod građevinskih objekata	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Investicione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST							
1	Početno stanje	6,774	6,321	55.413	148.031		3723	220.262
2	Povećanje	0				0	24231	24231
2.1.	Nove nabavke							

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

2.2.	Aktiviranje os u pripremi			3749	4391			8140.
2.3.	Procena kapitala							
2.4.	Viškovi							
3	Smanjenje	0		0	0	0	8140	8140
3.1.	Prodaja osnovnih sredstava							0
3.2.	Aktiviranje os u pripremi						8140	8140
3.3.	Rashod							0
	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)	6,774	6,321	59162	152422	0	27954	252633
II	ISPRAVKA VREDNOSTI							
1	Početno stanje			15914	123274			139188
2	Povećanje	0		1417	3471	0	0	4888
2.1.	Otuđenje osnovnih sredstava							0
2.2.	Amortizacija			1417	3471			4888
3	Smanjenje	0		0	0	0	0	0
3.1.	Manjkovi							0
3.2.	Rashod							0
3.3.	Isknjiženje ispravke							0
4	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)	0	0	17331	126745	0	0	144076
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	6,774	6,320	41831	25677	0	19815.	100417

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0018 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 719 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	
2.	Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	71
4.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	
5.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu	

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Opis	Iznos
6.	Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	
8.	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	648
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana	
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	648

(III) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju:

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv i sedište	Iznos na dan 31.12.2023.	Učešće %
Aik banka	71	100
Ukupno na dan 31.12.2023.	71	100

10. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Potraživanja za prodati drustveni stan	685
2.		
3.		
	UKUPNO:	685

11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanjaili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	43201.	40550
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	7624	7433
Gotovi proizvodi	10598	10780
Roba	18721	17612
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	7216	27158
UKUPNO ZALIHE	87360	103534

Po popisu zaliha bilo je manjkova i viškova. Ustanovljeni manjak iznosi 130,75 hiljada dinara, a višak 89,23 hiljada dinara. Manjkovi i viškovi su proknjiženi u poslovnim knjigama.

Na kraju godine je bilo zaliha nedovršene proizvodnje u iznosu od 7623,67 hiljda dinara. Stanje zaliha gotovih proizvoda po popisu po planskim cenama iznosi 6.905,32 hiljada dinara. Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Skupštine Društva 29.01. 2024 godine.

12. OBRAČUN PROIZVODNJE

Privredno društvo pri obračunu proizvodnje koristi klasu 9. U toku godine su primenjene planske cene, a zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se obračunavaju po stvarnoj ceni koštanja. Obračun cene koštanja se vrši po radnim nalogima za svaku seriju proizvoda. Radni nalozi se poistovećuju sa grupom računa 95 – Nosioci troškova.

U nastavku teksta dati su tabelarni prikazi obračuna proizvodnje.

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

PREGLED TROŠKOVA (GRUPE RAČUNA 51 DO 55) – PROIZVODNA MESTA TROŠKOVA NA DAN 31.12.2023. GODINE

PREGLED TROSKOVA PO MESTIMA NASTANKA za 2023.

R.BR.	K-TO	NAZIV TROSKA	UKUPNI TROSKOVI	PROIZVODNJA	17.36		100.00%
					UPRAVA		indir djonvi
1	511	Materijal za izradu	113,046,734.53	113,046,734.53			
2	512	Ostali materijal	2,289,955.84	1,892,464.02	397,491.82		1,892,464.02
3	513	Gorivo I energija	16,777,975.92	13,865,645.47	2,912,330.45		13,865,645.47
4	520	Zarade bruto	44,949,888.92	37,147,462.05	7,802,426.87		37,147,462.05
5	521	Troskovi doprinosa poslod.	6,809,908.11	5,627,840.45	1,182,067.66		5,627,840.45
6	523	Troskovi naknade po autorskim ugovorima		0.00	0.00		0.00
7	524	Troskovi naknade		0.00	0.00		0.00
8	525	Troskovi nak. Fizickim licima poosnovu ostalih ugovara		0.00	0.00		0.00
9	526	Troskovi naknade clanova upravnog I nadzornog odbora			0.00		0.00
10	529	Ostala licna primanja	5,753,731.34	4,754,995.43	998,735.91		4,754,995.43
11	530	Usuge na izradi ucinaka	1,119,594.00	925,254.25	194,339.75		925,254.25
12	531	Transportne usluge	1,773,659.82	1,465,786.96	307,872.86		1,465,786.96
13	532	Usluge odrzavanja	1,260,642.34	1,041,819.34	218,823.00		1,041,819.34
14	533	Troskovi zakupnina	588,401.08	486,266.09	102,134.99		486,266.09
15	534	Sajmovi		0.00	0.00		0.00
16	535	Reklama I propaganda		0.00	0.00		0.00
17	536	Troskovi istrazivanja		0.00	0.00		0.00
18	539	Ostale usluge	3,079,095.88	2,544,624.69	534,471.19		2,544,624.69
19	540	Amortizacija	4,887,858.19	4,039,421.03	848,437.16		4,039,421.03
20	550	Naknade	1,870,702.89	1,545,985.24	324,717.65		1,545,985.24
21	551	Troskovi reprezentacije		0.00	0.00		0.00
22	552	Troskovi premije osiduranja	392,251.84	324,164.55	68,087.29		324,164.55
23	553	Troskovi platnog prometa	840,219.73	694,373.92	145,845.81		694,373.92
24	554	Troskovi clanarine		0.00	0.00		0.00
25	555	Troskovi poreza		0.00	0.00		0.00
26	556	Troskovi doprinosa poslod.		0.00	0.00		0.00
27	559	Ostali nem troskovi		0.00	0.00		0.00
		UKUPNO	205,440,620.43	189,402,838.01	16,037,782.42	0.00	76,356,103.48
		Indirektni troskovi	92,393,885.90	76,356,103.48	16,037,782.42		

Od ukupnih troškova u iznosu od 205.440.620,43 dinara na troškove proizvodnje je alocirano 189.402.838,01 dinara ili 92,19%, a na troškove režije 16.037.782,42 dinara ili 7,81 %.

UKUPNO ZALIHE NA DAN 31.12. 2022 GODINE	18214
ZALIHE NA DAN 31.12. 2023. GODINE	18222
POVECANJE ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA	8

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

KONTROLNA ŠEMA OBRAČUNA ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.12.2023. GODINE
(u hiljadama dinara)

Red. broj	Konto	O p i s	Iznos
1.	110	Zalihe nedovršene proizvodnje 01.01.2023. (900 100)	7433
2.	120	Zalihe gotovih proizvoda 01.01.2023. (900 200)	10781
3.		Ukupno (1 + 2)	18214
4.	950	Troškovi nove proizvodnje u 2023. godini (51 do 55)	189403
5.		Ukupno (3 + 4)	207617
6.	110	Zalihe nedovršene proizvodnje na dan 31.12.2023.	7624
7.	120	Zalihe gotovih proizvoda na dan 31.12.2023.	10598
8.		Ukupno (6 + 7)	18222
9.		Obračun nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda (5 – 8)	189395
10.	980	Troškovi prodatih proizvoda 31.12.2023.	187432
11.	deo k-ta 982	Troškovi perioda po osnovu svođenja zaliha na neto prodajnu cenu	1951
12.		Razlika viška i manjka po popisu na dan 31.12.2023.	12
		Ukupno (10 + 11 + 12)	189395

U nastavku teksta dat je celovit prikaz promena zaliha u odnosu na početno stanje.

PREGLED ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

(u hiljadama dinara)

Konto	Naziv	Početno stanje na dan 01.01.2023.	Stanje na dan 31.12.2023.	Razlika
1	2	3	4	(4 – 3) 5
110	Nedovršena proizvodnja	7433	7623	190
120	Gotovi proizvodi	10781	10598	-182
	Ukupno	18214	18222	8

13. PREGLED ZALIHA ROBE

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Roba u magacinu	16267	15869
Roba u prometu na veliko		
Roba u prometu na malo	2454	1743
UKUPNO ZALIHE ROBE	18721	17612

Zalihe u iznosu od RSD 17612, hiljade su vrednovane po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

14. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

Potraživanja po osnovu prodaje	96981
Potraživanja iz specifičnih poslova	-
Druga potraživanja	3341
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	
Kratkoročni finansijski plasmani	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3180
PDV	940
Aktivna vremenska razgraničenja	4676
Ukupno kratkoročna potraživanja	109118

15. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 96.981 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 98738,72 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 1757,36 hiljada dinara.

Privredno društvo AD HIV VRANJE
Napomene uz finansijske izveštaje

16. KUPCI U ZEMLJI I INOSTRANSTVU - OSTALA POVEZANA LICA

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji/inostanstvu - ostalih povezanih lica sa saldom.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	KENDA FARBEN-BALKAN DOO VRANJE	4361	100	
2.				
3.				
4.				
	UKUPNO			

17. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2023. godine iznosila su 73464.35 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 74114.98 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 650,59 hiljada dinara

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre. Usaglasenos je 100%.

18. KUPCI U INOSTRANSTVU

Na računu 205000 – Potraživanja od kupaca u inostranstvu po osnovu izvoza sopstvenih proizvoda, odnosno robe i usluga, na dan 31.12.2023. godine su iskazana u iznosu od 23.516,98 hiljada dinara. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu iznosi 1106,76 hiljada dinara.

19. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druge potraživanja u iznosu od 4791,00 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	1890
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	940
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	594
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	
7.	PDV	857
	UKUPNO	4281

20. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 1890 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanje od radnika za akontacije	1394
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih-razni krediti	496
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	1890

21. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak obuhvataju preplaćeni porez na dobitak. Privredno društvo potražuje na dan 31.12.2023. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos 940 hiljada dinara.

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 4353 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1994	579
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	2	1
Devizni račun	1130	3719
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva	54	54
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	3180	4353

23. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 3180 hiljada dinara, koji se sastoji od:

24. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 4284 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Unapred obacunati porezi	3683	3727
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu OSIGURANJA	979	537
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	14	21
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	4676	4284

25. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacije rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

26. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Akcijski kapital	51775	51775
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital	1619	1619
UKUPNO	53394	53394

Za akcionarska društva

Akcionari društva su:

			(u hiljadama dinara)	
	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2023.	2022.
Akcionar-KENDA FARBEN SPA	OBICNE	66.67	34513	34513
Manjinski interes	OBICNE	33.33	17262	17262
UKUPNO		51775	51775	51775

Većinski vlasnik sa 66.67% akcija je privredno društvo KENDA FARBEN SPA

27. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

	(u hiljadama dinara)
• Dugoročna rezervisanja	1996
• Dugoročne obaveze	9236
• Kratkoročne obaveze	119086
• UKUPNO	130318

28. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 2510 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Diskontna stopa	6%	8%
Buduća povećanja zarada	2	2
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	10	9
Izmene starosne granice za penzionisanje		
Ostalo		

29. DUGOROČNE OBAVEZE

	(u hiljadama dinara)
• Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-
• Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-
• Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-
• Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine	-
• Dugoročni krediti u zemlji	9236
• Dugoročni krediti u inostranstvu	-
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-
• Ostale dugoročne obaveze	-
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	9236

29.1. Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu

Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu dati su u pregledu koji sledi:

	(u hiljadama dinara)
	Stanje na dan 31.12.2023.
Dugoročni krediti u zemlji	
Banka Postanska stedionica-	9236
Societe banka	
Ostalo .odlozeni porezi	
Svega	9236
Dugoročni krediti u inostranstvu	
Pravno lice	
Pravno lice	
Ostali	
Svega	
UKUPNO	9236

Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine od dana bilansa se iskazuje u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

Dugoročni krediti u zemlji

Ugovor o dugoročnom kreditu sa Bankom Postanska stedionica br. 360356458280214566 je zaključen 11.10.2022. godine. Kredit je sa valutnom klauzulom (otplata po srednjem kursu NBS), a odobren je iz jednog dela za osnovna sredstva.

30. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 0429 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazan je iznos od 974 hiljada dinara..

31. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 128.312 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
Kratkoročne finansijske obaveze:	7953	5060
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	3078	194
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obust. poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	4875	4866
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1256	1700
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1256	1700
Obaveze iz poslovanja	119086	109585
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	79727	61049
Dobavljači u inostranstvu	39359	48536
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2518	2788
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	253	278
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	712	819
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	542	623
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		32
Ukupno grupa 45:	4025	4540
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze za kratkoročna rezerviranja		
Ostale obaveze	76	22
Ukupno grupa 46:	76	22
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	241	33
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%	241	33
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	292	270
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove	292	270
Pasivna vremenska razgraničenja	991	746
Odložene poreske obaveze	974	715
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	17	31
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	128312	116376

32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 4875 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na decembarsku zaradu koja je isplaćena u januaru.

34. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)			
Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2023.	Ostvareni prihodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	218008	213935
2.	Finansijski prihodi	499	115
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		8310
4.	Ostali prihodi	15189	2787
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	233696	225147

35. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

35.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 218.008 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)		
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe:	7022	11175
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3130	4204
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	3892	6971
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	178176	166088
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	158410	146827
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	19766	19261
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:		4954
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		4954
Prihodi po osnovu upotrebe sopstvenih usluga		
Drugi poslovni prihodi:	32802	27994
Prihodi od zakupnina	18537	18734
Povećanje vrednosti zaliha	8	991
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	14265	8269
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	218008	213935

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 89,15%, a inostrano sa 10,85%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 1,86%.

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

36. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)			
Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2023.	Ostvareni rashodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	213979	213828
2.	Finansijski rashodi	923	143
3.	Ostali rashodi	18225	10516
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	233127	224487

37. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

37.1. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 207795 hiljade dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)		
	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	6372	8652
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:	6372	862
Troškovi materijala za izradu	113047	107146
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2290	2386
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	115337	109532
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	44950	51302
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6810	8263
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	52	
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	5754	5330
Ukupno grupa 52:	57565	64895
Troškovi usluga na izradi učinaka	1119	772
Troškovi transportnih usluga	1774	1358
Troškovi usluga održavanja	1261	1703
Troškovi zakupnina	588	759
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	129	82
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	3079	2119
Ukupno grupa 53:	7950.	6793
Troškovi amortizacije	4888	4821
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		306
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:		306
Troškovi neproizvodnih usluga	1871	1364
Troškovi reprezentacije	233	639
Troškovi premije osiguranja	392	1565
Troškovi platnog prometa	840	1086
Troškovi članarina		15
Troškovi poreza	638	737
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	1114	790
Ukupno grupa 55:	5088	6191
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	213979	213823

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

37.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)		
Pozitivne kursne razlike	499	115
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	499	115

37.3. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	784	52
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	139	91
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	923	143

37.4. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 15189 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala	3612	1700
Viškovi	89	47
Prihodi od smanjenja obaveza	10709	
Naplaćena ispravljena potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od naplacenih steta	192	874
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	514	
Ostali nepomenuti prihodi-	73	5
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	15189	2786

37.5. Ostali rashodi

Na rednom broju 1051 i 1053 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
Gubici po osnovu prodaje materijala	14392	8388
Manjkovi	131	116
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	3702	2012
Obezbvredjenje bioloških sredstava		
Obezbvredjenje nematerijalne imovine		
Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezbvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezbvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	18225	10516

38. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2023.	Ostvareno u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	4029	107
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	424	28
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		8310
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti		
1.	Dobitak na ostalim prihodima		
2.	Gubitak na ostalim rashodima	3036	7729
3.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
5.	Poreski rashod perioda	196	79
6.	Odloženi poreski rashodi perioda	258	385
7.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK	115	196
	NETO GUBITAK		

39. SUDSKI SPOROVİ

Privredno društvo ima jedan radni sudski spor .

40. ZALOGE I HIPOTEKE

Privredno društvo nema datih hipoteka niti zaloga.

41. DEVIZNI KURSEVI

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

	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,2933
USD	105,8671	107,5592
GBP	135,0550	133,2576
CHF	125,5343	117,6344

Vranje

Dana 31.03.2023. godine

Za privredno društvo

Rade Novković



DST - Revizija d.o.o.

Дигитално потписано
Stojiljković Valentina
издавалац сертификата:
Javno preduzeće Pošta Srbije
23.04.2024. 08:36:41

IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU

**„HEMIJSKA INDUSTRIJA HIV“ AD,
VRANJE**

DST - Revizija

BEOGRAD, APRIL 2024. GODINE



SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine	5
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	11
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	14
Izveštaj o promenama na kapitalu za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	16
Izveštaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	19
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2023. godine	21

DST - Revizija



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva „Hemijska industrija HIV“ a.d. Vranje

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja „Hemijska industrija HIV“ a.d. Vranje (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u delu našeg izveštaja „Osnova za mišljenje sa rezervom“ priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Na rednom broj 0038 – oznaka za AOP u Bilansu stanja iskazana su potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu u iznosu od 98.739 hiljada dinara. Od ukupnog iznosa potraživanja, poslani su zahtevi za potvrđivanjem u iznosu od 83.456 hiljade dinara ili 84,52% koja do dana izdavanja izveštaja nisu potvrđena u iznosu od 56.581 hiljadu dinara. Osim toga, Društvo nije izvršilo testiranje na obezvređenje potraživanja u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine, te se revizorski tim nije uverio u istinitost i objektivnost iskazanih potraživanja.

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom: „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Pored pitanja koja su opisana u delu našeg izveštaja Osnova za mišljenje, utvrdili smo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Skretanje pažnje

Zaloga na pokretnim stvarima, evidentirana pod brojem 7252/2023 u Agenciji za privredne registre RS, data je po osnovu Ugovora o zalozi broj: C31-1-71970, dana 17.10.2023. godine, kod Poštanske štedionice Srbija, a po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj: 360356458280214566 od 11.10.2023. godine. Osnovni iznos obezbeđenog potraživanja iznosi 118.234,78 evra a maksimalni 134,410,52 evra. Zaloga je uspostavljena nad više pokretnih stvari.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

DST - Revizija



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

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

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanost obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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



DST - Revizija d.o.o.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

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

Izveštaj o drugim zakonskim regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu i Zakonom o tržištu kapitala.

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2023. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

U Beogradu,
23.04.2024. godine

LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR
Valentina Stojiljković, mast. ekon.

Valentina S.



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07225229	Шифра делатности 2229	Дигитално потписано НОВКОВИЋ РАДЕ издавалац сертификата: Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije 12.04.2024. 10:31:07
Назив НЕМИЈСКА ИНДУСТРИЈА НН АД ВРАЊЕ		
Седиште ВРАЊЕ, ОМЛАДИНСКИХ БРИГАДА 11		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		101.136	81.830	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5,6,7	100.417	81.074	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5,7,8	54.926	52.594	
023	2. Постројења и опрема	0011	5,7,8	25.676	24.757	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		19.815	3.723	
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	9	719	756	

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	9	71	71	
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	9,10	648	685	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		196.478	208.623	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	87.360	103.534	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	43.201	40.550	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	11,12	18.222	18.214	
13	3. Роба	0034	11,13	18.721	17.612	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	7.216	27.158	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
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	14	96.981	91.661	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	17	73.464	69.680	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	18	23.517	21.981	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	14,19	4.281	4.791	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.341	3.497	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	19,21	940	1.294	
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				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14,22	3.180	4.353	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14,24	4.676	4.284	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		297.614	290.453	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	25	157.096	156.981	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	26	53.394	53.394	
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		30.483	30.483	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		73.219	73.104	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		73.104	72.908	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		115	196	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		11.232	16.381	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		1.996	2.510	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		1.996	2.510	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	29	9.236	13.871	
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		9.236	13.871	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	30	974	715	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	31	128.312	116.376	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	31	3.078	194	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		3.078	194	
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		1.256	1.700	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	31	119.086	109.585	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	31	79.727	61.049	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	31	39.359	48.536	
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	33	4.875	4.866	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		4.101	4.562	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		774	304	
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		17	31	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		297.614	290.453	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07225229

Шифра делатности 2229

Дигитално потписано
НОВКОВИЋ РАДЕ
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
12.04.2024. 10:30:36

Назив HEMIJSKA INDUSTRIJA HIV AD VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, ОМЛАДИНСКИХ БРИГАДА 11

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	34.35,1	218.008	213.935
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	35	7.022	11.175
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	35	3.130	4.204
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	35	3.892	6.971
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	35	178.176	166.088
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	35	158.410	146.827
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	35	19.766	19.261
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	35		3.724
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	12	8	991
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	35	32.802	31.957
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	12,36,37	213.979	213.828
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	12,37	6.372	8.652
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	12,37	132.115	122.476
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	12,37	57.565	64.895
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	12,37	44.950	51.302
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	12,37	6.810	8.263
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	19,37	5.805	5.330
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6,7,8	4.888	4.514
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12,37	7.950	6.793
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			307
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	37,1	5.089	6.191

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	38	4.029	107
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	24,37.2	499	115
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	27.2	499	115
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	36,37.2	923	143
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	37.3	784	52
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	37.3	139	91
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	38	424	28
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	34,38		8.310
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	34,37.4	15.189	2.787
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	36,37.5	18.225	10.516
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	34	233.696	225.147
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	36	233.127	224.487
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		569	660
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		569	660

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	38	196	79
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		258	385
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		115	196
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	38		
	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 _____	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).

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		115	196
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	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) добии	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			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		115	196
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	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 _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07225229	Шифра делатности 2229	Дигитално потписано НОВКОВИЋ РАДЕ издавалац сертификата: Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije 12.04.2024. 10:29:01
Назив НЕМИЈСКА ИНДУСТРИЈА НН АД ВРАНЈЕ		
Седиште ВРАЊЕ, ОМЛАДИНСКИХ БРИГАДА 11		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	51.775	4010	1.619	4019		4028	30.483
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	51.775	4012	1.619	4021		4030	30.483
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	51.775	4014	1.619	4023		4032	30.483
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	51.775	4016	1.619	4025		4034	30.483
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	51.775	4018	1.619	4027		4036	30.483

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037		4046	72.908	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	72.908	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	196	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	73.104	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	73.104	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	115	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	73.219	4063		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		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	156.785	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	156.785	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	156.981	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	156.981	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	157.096	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	_____

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	213.598	214.036
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	158.673	157.548
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	22.123	21.745
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	32.802	34.743
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	212.042	206.477
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	137.453	115.467
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	9.176	15.236
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	57.835	65.817
4. Плаћене камате у земљи	3010	784	51
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		241
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.794	8.634
8. Остали одливи из пословних активности	3014		1.031
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	1.556	7.559
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	4.416	19.500
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	4.416	19.500

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	4.416	19.500
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	3.078	13.870
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		13.870
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	3.078	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.750	4.307
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	1.556	731
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	194	3.576
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	1.328	9.563
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	216.676	227.906
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	218.208	230.284
Ћ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	1.532	2.378
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	4.353	6.667
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	498	115
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	139	51
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	3.180	4.353

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**
Privredno društvo HIV AD VRANJE

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: HIV AD VRANJE
Skrraćeni naziv društva: HIV AD VRANJE
Sedište društva: VRANJE
Veličina društva: malo pravno lice
Oblik organizovanja: akcionarsko drustvo
Matični broj: 07225229
Šifra delatnosti: 2229
PIB: 100548059

1.2. Istorijat društva

Hemijska industrija "HIV" AD Vranje je akcionarsko drustvo, osnovano 23. oktobra 1957. godine. Sediste drustva je u Vranju u ul. Omladinskih brigada br. 11.

Preduzece je upisano u sudski registar preduzeca kod Trgovinskog suda u Leskovcu pod matичnim brojem 07225229.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost je 2229-proizvodnja ostalih proizvoda od plastike.

- Proizvodnja kalupa
- Proizvodnja razne tehnicke robe.

Preduzece je privatizovano 15.04.2004. g. A vecinski vlasnik AD HIV-a sa 66,67% ucesca u kapitalu je italijanska firma KENDA FARBEN S.P.A. iz Garlaska, poznati proizvođač repromaterijala za obucarsku indusrtiju a 33,33% su vlasnici mali akcionari.

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

1.5. Broj zaposlenih u društvu

AD HIV je na dan 31. decembra 2023. godine imalo 53 zaposlena. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VII-2)	
– visoka stručna sprema (VII-1)	5
– viša stručna sprema (VI)	4
– visokokvalifikovani radnici (V)	5
– srednja stručna sprema (IV)	21
– kvalifikovani radnici (III)	
– polukvalifikovani radnici (II)	16
– niža stručna sprema (I)	2
– nekvalifikovani radnici	
Ukupno:	53

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2014. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Zbog korigovanja finansijskih izveštaja za prethodnu godinu, dati su korigovani podaci za prethodnu godinu.

Društvo je izmenilo početno stanje neraspoređene dobiti za 2014. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu primene MSFI za MSP kao što sledi:

	Napomena	Kapital
Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2013.		134098
Korekcije		
Po osnovu procene zemljišta ispod objekata		6320
Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2014.		140418

2.3. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

2.4. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će A.D.HIV VRANJE nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama A.D. HIV VRANJE. U narednim godinama društvo ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje odgovorno je sledeće lice:

- Rade Novkovic, direktor privrednog društva;

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.

2.6. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

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) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge, zakup poslovnog prostora. Ove usluge se pružaju na bazi ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(c) Finansijski prihodi

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

Napomene uz finansijske izveštaje

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

(d) Prihod od zakupnina

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

2.7. 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.

2.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

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

2.9. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

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

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjeње vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

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

2.10. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

2.11. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjeње vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjeња vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

2.12. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

2.13. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

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

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

2.14. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni 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.

2.15. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne 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 kao i primljene kredite od banaka.

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

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

2.16. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

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

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

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

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

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

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

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

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

2.17. 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:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

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.

3. Uporedni podaci

Društvo je izmenilo početno stanje neraspoređene dobiti za 2013. godinu, da bi odrazilo korekcije izvršene po osnovu primene novog Zakona o porezu na imovinu.

4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

5. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

(u hiljadama dinara)			
R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2023. (po na- bavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2022. (po na- bavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	13095	13095
2.	Građevinski objekti	59162	55414
3.	Postrojenja i oprema	152421	148030
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	27955	3724
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	252633	220263

NAPOMENA:

Privredno društvo, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nekretninama, postrojenjima i opremom.

6. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2-3%
– Postrojenja i oprema	5-12,5%
– Nameštaj	12-15%
– Kompjuteri	20%

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	100%
--	------

7. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	13095	16.24
2.	Građevinski objekti	41831	51.90
3.	Postrojenja i oprema	25676	31.86
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	80602	100

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, prodaja opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Nabavke nove opreme su iznosile 24231 hiljada dinara. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava i kredita.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 1416 hiljada dinara, a opreme 3471 hiljada dinara, što čini ukupno 4.887,85 hiljada dinara.

Privredno društvo je u toku 2012., 2013. 2014. 2015. 2016. 2017. i 2018. 2019. 2020. i 2021. godine izvršilo značajne nabavke osnovnih sredstava u iznosu od 86.636 hiljada tako da knjigovodstvena vrednost odražava fer vrednost.

8. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja pritićati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis dinamike	Zemljište	Zemljište ispod građevinskih objekata	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Investicione nekretnine	Osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST							
1	Početno stanje	6,774	6,321	55.413	148.031		3723	220.262
2	Povećanje	0				0	24231	24231
2.1.	Nove nabavke							

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

2.2.	Aktiviranje os u pripremi			3749	4391			8140.
2.3.	Procena kapitala							
2.4.	Viškovi							
3	Smanjenje	0		0	0	0	8140	8140
3.1.	Prodaja osnovnih sredstava							0
3.2.	Aktiviranje os u pripremi						8140	8140
3.3.	Rashod							0
	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)	6,774	6,321	59162	152422	0	27954	252633
II	ISPRAVKA VREDNOSTI							
1	Početno stanje			15914	123274			139188
2	Povećanje	0		1417	3471	0	0	4888
2.1.	Otuđenje osnovnih sredstava							0
2.2.	Amortizacija			1417	3471			4888
3	Smanjenje	0		0	0	0	0	0
3.1.	Manjkovi							0
3.2.	Rashod							0
3.3.	Isknjiženje ispravke							0
4	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)	0	0	17331	126745	0	0	144076
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	6,774	6,320	41831	25677	0	19815.	100417

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 0018 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 719 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	
2.	Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	71
4.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	
5.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu	

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Opis	Iznos
6.	Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	
8.	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	648
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana	
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	648

(III) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju:

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv i sedište	Iznos na dan 31.12.2023.	Učešće %
Aik banka	71	100
Ukupno na dan 31.12.2023.	71	100

10. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Potraživanja za prodati drustveni stan	685
2.		
3.		
	UKUPNO:	685

11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanjaili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	43201.	40550
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	7624	7433
Gotovi proizvodi	10598	10780
Roba	18721	17612
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	7216	27158
UKUPNO ZALIHE	87360	103534

Po popisu zaliha bilo je manjkova i viškova. Ustanovljeni manjak iznosi 130,75 hiljada dinara, a višak 89,23 hiljada dinara. Manjkovi i viškovi su proknjiženi u poslovnim knjigama.

Na kraju godine je bilo zaliha nedovršene proizvodnje u iznosu od 7623,67 hiljda dinara. Stanje zaliha gotovih proizvoda po popisu po planskim cenama iznosi 6.905,32 hiljada dinara. Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Skupštine Društva 29.01. 2024 godine.

12. OBRAČUN PROIZVODNJE

Privredno društvo pri obračunu proizvodnje koristi klasu 9. U toku godine su primenjene planske cene, a zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se obračunavaju po stvarnoj ceni koštanja. Obračun cene koštanja se vrši po radnim nalogima za svaku seriju proizvoda. Radni nalozi se poistovećuju sa grupom računa 95 – Nosioi troškova.

U nastavku teksta dati su tabelarni prikazi obračuna proizvodnje.

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

PREGLED TROŠKOVA (GRUPE RAČUNA 51 DO 55) – PROIZVODNA MESTA TROŠKOVA NA DAN 31.12.2023. GODINE

PREGLED TROSKOVA PO MESTIMA NASTANKA za 2023.

R.BR.	K-TO	NAZIV TROSKA	UKUPNI TROSKOVI	PROIZVODNJA	17.36		100.00%
					UPRAVA		indir djonvi
1	511	Materijal za izradu	113,046,734.53	113,046,734.53			
2	512	Ostali materijal	2,289,955.84	1,892,464.02	397,491.82		1,892,464.02
3	513	Gorivo I energija	16,777,975.92	13,865,645.47	2,912,330.45		13,865,645.47
4	520	Zarade bruto	44,949,888.92	37,147,462.05	7,802,426.87		37,147,462.05
5	521	Troskovi doprinosa poslod.	6,809,908.11	5,627,840.45	1,182,067.66		5,627,840.45
6	523	Troskovi naknade po autorskim ugovorima		0.00	0.00		0.00
7	524	Troskovi naknade		0.00	0.00		0.00
8	525	Troskovi nak. Fizickim licima poosnovu ostalih ugovara		0.00	0.00		0.00
9	526	Troskovi naknade clanova upravnog I nadzornog odbora			0.00		0.00
10	529	Ostala licna primanja	5,753,731.34	4,754,995.43	998,735.91		4,754,995.43
11	530	Usuge na izradi ucinaka	1,119,594.00	925,254.25	194,339.75		925,254.25
12	531	Transportne usluge	1,773,659.82	1,465,786.96	307,872.86		1,465,786.96
13	532	Usluge odrzavanja	1,260,642.34	1,041,819.34	218,823.00		1,041,819.34
14	533	Troskovi zakupnina	588,401.08	486,266.09	102,134.99		486,266.09
15	534	Sajmovi		0.00	0.00		0.00
16	535	Reklama I propaganda		0.00	0.00		0.00
17	536	Troskovi istrazivanja		0.00	0.00		0.00
18	539	Ostale usluge	3,079,095.88	2,544,624.69	534,471.19		2,544,624.69
19	540	Amortizacija	4,887,858.19	4,039,421.03	848,437.16		4,039,421.03
20	550	Naknade	1,870,702.89	1,545,985.24	324,717.65		1,545,985.24
21	551	Troskovi reprezentacije		0.00	0.00		0.00
22	552	Troskovi premije osiduranja	392,251.84	324,164.55	68,087.29		324,164.55
23	553	Troskovi platnog prometa	840,219.73	694,373.92	145,845.81		694,373.92
24	554	Troskovi clanarine		0.00	0.00		0.00
25	555	Troskovi poreza		0.00	0.00		0.00
26	556	Troskovi doprinosa poslod.		0.00	0.00		0.00
27	559	Ostali nem troskovi		0.00	0.00		0.00
		UKUPNO	205,440,620.43	189,402,838.01	16,037,782.42	0.00	76,356,103.48
		Indirektni troskovi	92,393,885.90	76,356,103.48	16,037,782.42		

Od ukupnih troškova u iznosu od 205.440.620,43 dinara na troškove proizvodnje je alocirano 189.402.838,01 dinara ili 92,19%, a na troškove režije 16.037.782,42 dinara ili 7,81 %.

UKUPNO ZALIHE NA DAN 31.12. 2022 GODINE	18214
ZALIHE NA DAN 31.12. 2023. GODINE	18222
POVECANJE ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA	8

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

KONTROLNA ŠEMA OBRAČUNA ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.12.2023. GODINE
(u hiljadama dinara)

Red. broj	Konto	O p i s	Iznos
1.	110	Zalihe nedovršene proizvodnje 01.01.2023. (900 100)	7433
2.	120	Zalihe gotovih proizvoda 01.01.2023. (900 200)	10781
3.		Ukupno (1 + 2)	18214
4.	950	Troškovi nove proizvodnje u 2023. godini (51 do 55)	189403
5.		Ukupno (3 + 4)	207617
6.	110	Zalihe nedovršene proizvodnje na dan 31.12.2023.	7624
7.	120	Zalihe gotovih proizvoda na dan 31.12.2023.	10598
8.		Ukupno (6 + 7)	18222
9.		Obračun nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda (5 – 8)	189395
10.	980	Troškovi prodatih proizvoda 31.12.2023.	187432
11.	deo k-ta 982	Troškovi perioda po osnovu svođenja zaliha na neto prodajnu cenu	1951
12.		Razlika viška i manjka po popisu na dan 31.12.2023.	12
		Ukupno (10 + 11 + 12)	189395

U nastavku teksta dat je celovit prikaz promena zaliha u odnosu na početno stanje.

PREGLED ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

(u hiljadama dinara)

Konto	Naziv	Početno stanje na dan 01.01.2023.	Stanje na dan 31.12.2023.	Razlika
1	2	3	4	(4 – 3) 5
110	Nedovršena proizvodnja	7433	7623	190
120	Gotovi proizvodi	10781	10598	-182
	Ukupno	18214	18222	8

13. PREGLED ZALIHA ROBE

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Roba u magacinu	16267	15869
Roba u prometu na veliko		
Roba u prometu na malo	2454	1743
UKUPNO ZALIHE ROBE	18721	17612

Zalihe u iznosu od RSD 17612, hiljade su vrednovane po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

14. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

Potraživanja po osnovu prodaje	96981
Potraživanja iz specifičnih poslova	-
Druga potraživanja	3341
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	
Kratkoročni finansijski plasmani	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3180
PDV	940
Aktivna vremenska razgraničenja	4676
Ukupno kratkoročna potraživanja	109118

15. POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 96.981 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 98738,72 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 1757,36 hiljada dinara.

Privredno društvo AD HIV VRANJE
Napomene uz finansijske izveštaje

16. KUPCI U ZEMLJI I INOSTRANSTVU - OSTALA POVEZANA LICA

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji/inostanstvu - ostalih povezanih lica sa saldom.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	KENDA FARBEN-BALKAN DOO VRANJE	4361	100	
2.				
3.				
4.				
	UKUPNO			

17. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2023. godine iznosila su 73464.35 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 74114.98 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 650,59 hiljada dinara

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre. Usaglasenos je 100%.

18. KUPCI U INOSTRANSTVU

Na računu 205000 – Potraživanja od kupaca u inostranstvu po osnovu izvoza sopstvenih proizvoda, odnosno robe i usluga, na dan 31.12.2023. godine su iskazana u iznosu od 23.516,98 hiljada dinara. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu iznosi 1106,76 hiljada dinara.

19. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druge potraživanja u iznosu od 4791,00 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	1890
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	940
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	594
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
6.	Ostala kratkoročna potraživanja	
7.	PDV	857
	UKUPNO	4281

20. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 1890 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanje od radnika za akontacije	1394
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih-razni krediti	496
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	1890

21. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak obuhvataju preplaćeni porez na dobitak. Privredno društvo potražuje na dan 31.12.2023. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos 940 hiljada dinara.

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 4353 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1994	579
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	2	1
Devizni račun	1130	3719
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva	54	54
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	3180	4353

23. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 3180 hiljada dinara, koji se sastoji od:

24. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 4284 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Unapred obacunati porezi	3683	3727
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu OSIGURANJA	979	537
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	14	21
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	4676	4284

25. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

26. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	(u hiljadama dinara)	
	2023.	2022.
Akcijski kapital	51775	51775
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital	1619	1619
UKUPNO	53394	53394

Za akcionarska društva

Akcionari društva su:

			(u hiljadama dinara)	
	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2023.	2022.
Akcionar-KENDA FARBEN SPA	OBICNE	66.67	34513	34513
Manjinski interes	OBICNE	33.33	17262	17262
UKUPNO		51775	51775	51775

Većinski vlasnik sa 66.67% akcija je privredno društvo KENDA FARBEN SPA

27. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

	(u hiljadama dinara)
• Dugoročna rezervisanja	1996
• Dugoročne obaveze	9236
• Kratkoročne obaveze	119086
• UKUPNO	130318

28. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 2510 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

		(u hiljadama dinara)
	2023.	2022.
Diskontna stopa	6%	8%
Buduća povećanja zarada	2	2
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	10	9
Izmene starosne granice za penzionisanje		
Ostalo		

29. DUGOROČNE OBAVEZE

	(u hiljadama dinara)
• Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-
• Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-
• Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-
• Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine	-
• Dugoročni krediti u zemlji	9236
• Dugoročni krediti u inostranstvu	-
• Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-
• Ostale dugoročne obaveze	-
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	9236

29.1. Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu

Dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu dati su u pregledu koji sledi:

	(u hiljadama dinara)
	Stanje na dan 31.12.2023.
Dugoročni krediti u zemlji	
Banka Postanska stedionica-	9236
Societe banka	
Ostalo .odlozeni porezi	
Svega	9236
Dugoročni krediti u inostranstvu	
Pravno lice	
Pravno lice	
Ostali	
Svega	
UKUPNO	9236

Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine od dana bilansa se iskazuje u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

Dugoročni krediti u zemlji

Ugovor o dugoročnom kreditu sa Bankom Postanska stedionica br. 360356458280214566 je zaključen 11.10.2022. godine. Kredit je sa valutnom klauzulom (otplata po srednjem kursu NBS), a odobren je iz jednog dela za osnovna sredstva.

30. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 0429 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazan je iznos od 974 hiljada dinara..

31. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na rednom broju 0431 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 128.312 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
Kratkoročne finansijske obaveze:	7953	5060
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	3078	194
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obust. poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	4875	4866
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1256	1700
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1256	1700
Obaveze iz poslovanja	119086	109585
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	79727	61049
Dobavljači u inostranstvu	39359	48536
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2518	2788
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	253	278
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	712	819
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	542	623
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		32
Ukupno grupa 45:	4025	4540
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	76	22
Ukupno grupa 46:	76	22
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	241	33
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%	241	33
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	292	270
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove	292	270
Pasivna vremenska razgraničenja	991	746
Odložene poreske obaveze	974	715
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	17	31
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	128312	116376

32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 4875 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza.

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na decembarsku zaradu koja je isplaćena u januaru.

34. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)			
Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2023.	Ostvareni prihodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	218008	213935
2.	Finansijski prihodi	499	115
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		8310
4.	Ostali prihodi	15189	2787
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	233696	225147

35. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

35.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 218.008 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)		
	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe:	7022	11175
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3130	4204
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	3892	6971
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	178176	166088
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	158410	146827
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	19766	19261
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:		4954
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		4954
Prihodi po osnovu upotrebe sopstvenih usluga		
Drugi poslovni prihodi:	32802	27994
Prihodi od zakupnina	18537	18734
Povećanje vrednosti zaliha	8	991
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	14265	8269
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	218008	213935

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 89,15%, a inostrano sa 10,85%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 1,86%.

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

36. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)			
Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2023.	Ostvareni rashodi u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	213979	213828
2.	Finansijski rashodi	923	143
3.	Ostali rashodi	18225	10516
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		
	UKUPNI RASHODI	233127	224487

37. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

37.1. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 207795 hiljade dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)		
	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe	6372	8652
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:	6372	862
Troškovi materijala za izradu	113047	107146
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2290	2386
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	115337	109532
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	44950	51302
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6810	8263
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	52	
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	5754	5330
Ukupno grupa 52:	57565	64895
Troškovi usluga na izradi učinaka	1119	772
Troškovi transportnih usluga	1774	1358
Troškovi usluga održavanja	1261	1703
Troškovi zakupnina	588	759
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	129	82
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	3079	2119
Ukupno grupa 53:	7950.	6793
Troškovi amortizacije	4888	4821
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		306
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:		306
Troškovi neproizvodnih usluga	1871	1364
Troškovi reprezentacije	233	639
Troškovi premije osiguranja	392	1565
Troškovi platnog prometa	840	1086
Troškovi članarina		15
Troškovi poreza	638	737
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	1114	790
Ukupno grupa 55:	5088	6191
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	213979	213823

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

37.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)		
Pozitivne kursne razlike	499	115
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	499	115

37.3. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	784	52
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	139	91
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	923	143

37.4. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 15189 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala	3612	1700
Viškovi	89	47
Prihodi od smanjenja obaveza	10709	
Naplaćena ispravljena potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od naplacenih steta	192	874
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	514	
Ostali nepomenuti prihodi-	73	5
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	15189	2786

37.5. Ostali rashodi

Na rednom broju 1051 i 1053 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		

Privredno društvo AD HIV VRANJE

Napomene uz finansijske izveštaje

	2023.	2022.
Gubici po osnovu prodaje materijala	14392	8388
Manjkovi	131	116
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	3702	2012
Obezbvredjenje bioloških sredstava		
Obezbvredjenje nematerijalne imovine		
Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezbvredjenje zaliha materijala i robe		
Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezbvredjenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI:	18225	10516

38. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2023.	Ostvareno u 2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	4029	107
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		
4.	Gubitak finansiranja	424	28
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		8310
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti		
1.	Dobitak na ostalim prihodima		
2.	Gubitak na ostalim rashodima	3036	7729
3.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
5.	Poreski rashod perioda	196	79
6.	Odloženi poreski rashodi perioda	258	385
7.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK	115	196
	NETO GUBITAK		

39. SUDSKI SPOROVİ

Privredno društvo ima jedan radni sudski spor .

40. ZALOGE I HIPOTEKE

Privredno društvo nema datih hipoteka niti zaloga.

41. DEVIZNI KURSEVI

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

	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,2933
USD	105,8671	107,5592
GBP	135,0550	133,2576
CHF	125,5343	117,6344

Vranje

Dana 31.03.2023. godine

Za privredno društvo

Rade Novković



GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2023. GODINU

HEMIJSKA INDUSTRIJA HIV AD VRANJE

APRIL 2024

OSNOVNI PODACI

Hemijska Industrija AD „HIV“ Vranje je osnovano 23. Oktobra 1957 godine, Narodni odbor opštine Vranje, doneo je odluku o osnivanju Fabrike za preradu kostiju. Iste godine, 5. Novembra, preduzeće je upisano u registar Okružnog privrednog suda u Nišu pod imenom „Fabrika za preradu kostiju“ u Vranju.

Prvobitna delatnost preduzeća je bila:

Ekstahovanje kostiju - koštani šrot

Koštana mast

Koštano ulje - tehniško

Koštano tutkalo

Tehnički želatin

Sa navedenim proizvodnim programom preduzeće posluje do 1969 god a od 11.09.1969 god. uvodi se nova tehnologija i započinje nov proizvodni program – prerada plastičnih masa, prvenstveno za izradu donjih delova obuće za potrebe obućarske industrije. Od navedenog datuma preduzeće posluje pod nazivom HEMIJSKA INDUSTRIJA „HIV“ Vranje, a ovaj puni naziv firme je zadržan do današnjeg dana.

Od 1974. Godine Hemijska Industrija AD “HIV” Vranje počinje sa proizvodnjom donjih delova obuće od poliuretana I termoplastične gume.

Preduzeće je privatizovano 15. 04. 2004.g., a većinski vlasnik AD “HIV” sa 66,67% učešća u kapitalu je italijanska firma “KENDA FARBEN” S.P.A., iz Garlaska, poznati proizvođač repromaterijala za obućarsku industriju, a 33,33% su vlasnici mali akcionari.

OSNOVNA DELATNOST

- Proizvodnja donjih delova za obućarsku industriju (djonova, pete i potpetice),
- Proizvodnja alata (kalupa),
- Proizvodnja razne tehničke robe,

PODACI O HARTIJAMA OD VREDNOSTI

- Ukupan broj Akcija koje je emitovao „HIV“ AD Vranje je 51.753

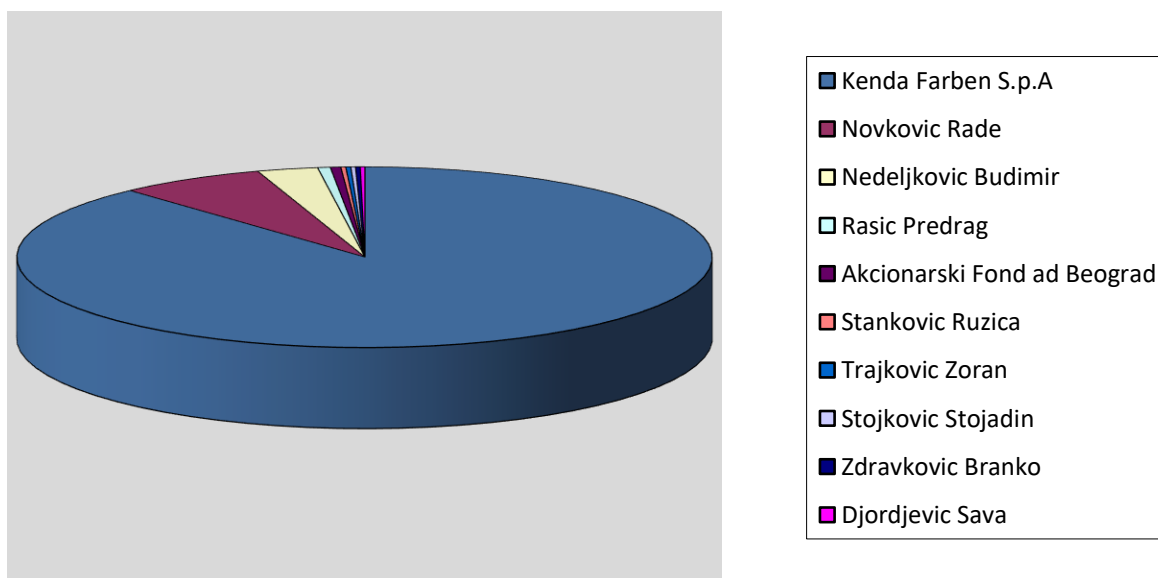
Broj akcija koje su u vlasništvu fizičkih lica iznosi 17.062 akcija

Broj akcija koje su u vlasnistvu pravnih lica iznosi 34.691 akcija

- Nominalna vrednost Akcije je 1.000,00 dinara.
- Akcije su obične i glase na ime.
- Nije bilo prometa akcije na berzi.
- Nije bilo promena kretanja cene akcije na berzi.

Redosled prvih 10 akcionara po broju akcija:

1. Kenda FarbenS.p.A	34.504	akcija ili	66,67%
2. Novkovic Rade	2.667	akcija ili	5,15%
3. Nedeljkovic Budimir	1.101	akcija ili	2,13%
4. Rasic Predrag	229	akcija ili	0,44%
5. Akcionarski Fond ad Beograd	187	akcija ili	0,36%
6. StankovicRuzica	90	akcija ili	0,17%
7. Trajkovic Zoran	90	akcija ili	0,17%
8. Stojkovic Stojadin	85	akcija ili	0,16%
9. Zdravkovic Branko	85	akcija ili	0,16%
10. Djordjevic Sava	85	akcija ili	0,16%



PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

Organi društva:

- Skupština,
- Odbor direktora,
- Izvrсни direktor,

Skupštinu akcionara čine svi akcionari društva, lično odnosno njihovi punomoćnici. Akcionar ili punomoćnik ima pravo neposrednog učešća u radu skupštine ako raspolaže sa najmanje 1.500 akcija.

Odbor direktora sastoji se od 3 člana koje bira skupština Akcionara na godišnjoj redovnoj sednici.

Odbor direktora društva imenuje i razrešava Izvrsnog direktora društva.

Izvrsnidirektor društva je odgovoran i zadužen za legalitet poslovanja Društva.



IZVEŠTAJ O POSLOVANJU PO ZAVRŠNOM RAČUNU ZA POSLOVNU 2023. GODINU

U skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (IFRS) koji su izdati od strane Međunarodnog komiteta za računovodstvene standarde (IASB) i na osnovu drugih propisa koji uređuju poreski sistem sastavljen je godišnji račun za „HIV“ AD Vranje za 2023.godinu.

Finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013;73/2019;44/2021 u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 ;89/2020.).

U finansijskim izveštajima za 2023.godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Prema članu 25. Zakona o računovodstvu i reviziji, bilans stanja i bilans uspeha prezentuju finansijski položaj odnosno finansijske efekte poslovnih transakcija i drugih događaja grupisane u elemente finansijskih izveštaja prema njihovim ekonomskim karakteristikama.

OSNOVNI POKAZATELJI PRIHODA I RASHODA DRUŠTVA

Bilans uspeha je finansijski izveštaj u kome su iskazani rezultati poslovanja AD „HIV“ Vranje za 2023.godinu, kroz prihode, rashode i finansijski rezultat.

Prema MRS , poslovne prihode čine prihodi od prodaje roba, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i drugih poslovnih prihoda.

U skladu sa MRS u ukupne prihode društva ulaze, pored poslovnih prihoda, finansijskih prihoda i ostali prihodi.

PRIHODE KOJE JE OSTVARIO „HIV“ AD ČINE:

Tabela 1

Red. broj	Naziv elementa	2022.		2023.	
		Iznos (000) din.	% učešća	Iznos (000) din.	% učešća
1.	Poslovni prihodi	213.935	86,66	218.008	96,83
2.	Finansijski prihodi	115	0,05	499	0,22
3.	Ostali prihodi	2.787	1,29	15.189	2,95
	UKUPNI PRIHODI (1+2+3)	225.147	100,00	233.696	100,00

1. STRUKTURA POSLOVNIH PRIHODA

Tabela 2

Red. broj	Naziv elementa	2022.		2023.	
		Iznos (000) din.	% učešća	Iznos (000) din.	% učešća
1.	Prihodi od prodaje na domaćem tržištu	151.031		161.540	
2.	Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	26.232		23.658	
3.	Prihodi od prodaje proizvoda	166.088	79.38	178.176	81,73
4.	Prihodi od prodaje robe	11.175	5.34	7.022	3,22
5.	Ostali poslovni prihodi	31.957	15.27	32.802	15,05
	POSLOVNI PRIHODI	209.220	100	218.000	100
6.	Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	3.724			
7.	Povećanje vrednosti zaliha učinaka	991		8	
8.	Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda				
9.	UKUPNI POSLOVNI PRIHODI	213.935		218.008	

Poslovniprihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate

- 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.

2. STRUKTURA FINANSIJSKIH PRIHODA

Tabela 3

Red. broj	Naziv elementa	2022.		2023.	
		Iznos (000) din.	% učešća	Iznos (000) din.	% učešća
1.	Prihodi od kamata	0	0	0	0
2.	Pozitivne kursne razlike	115	100,00	499	100,00
3.	Ostali finansijski prihodi	-		-	
	UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	115	100,00	499	100,00

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

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

3. STRUKTURA OSTALIH PRIHODA

Tabela 4

Red. broj	Naziv elementa	2022.		2023	
		Iznos (000) din.	% učešća	Iznos (000) din.	% učešća
1.	Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme				
2.	Dobici od prodaje materijala	1860	16,67	3.612	23,78
3.	Viškovi	48	0,43	89	0,58
4.	Naplaćena ispravljena potraživanja	8310	74,88		
5.	Ostali nepomenuti prihodi	879	7,92	11.488	75,64
	UKUPNI OSTALI PRIHODI	11.097	100,00	15.189	100,00

RASHODE KOJE JE OSTVARIO „HIV“ AD ČINE:

Tabela 5

Red. broj	Naziv elementa	2022.		2023.	
		Iznos (000) din.	% učešća	Iznos (000) din.	% učešća
1.	Poslovni rashodi	213.828	95,25	213.979	91,78
2.	Finansijski rashodi	143	0,07	923	0,39
3.	Ostali rashodi	10.516	4,68	18.225	7,83
	UKUPNI RASHODI (1+2+3)	224.487	100,00	233.127	100,00

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

1. STRUKTURA POSLOVNIH RASHODA

Tabela 6

Red. broj	Naziv elementa	2022.		2023.	
		Iznos (000) din.	% učešća	Iznos (000) din.	% učešća
1.	Nabavna vrednost prodate robe	8.652	4,05	6.372	2,97
2.	Troškovi materijala za izradu	122.476	57,28	132.115	61,74
3.	Troškovovi zarada i naknada zarada (bruto)	64.895	30,35	57.565	26,90
4.	Troškovi amortizacije	4.514	2,11	4.888	2,28
5.	Ostali poslovni rashodi	13.291	6,22	13.039	6,11
	UKUPNI POSLOVNI RASHODI	213.828	100,00	213.979	100,00

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica.

Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

2. STRUKTURA FINANSIJSKIH RASHODA

Tabela 7

Red. broj	Naziv elementa	2022.		2023.	
		Iznos (000) din	% učešća	Iznos (000) din.	% učešća
1.	Rashodi kamata	52	36	784	84,94
2.	Negativne kursne razlike	91	64	139	15,06
3.	Ostali finansijski rashodi				
	UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	143	100,00	923	100,00

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. STRUKTURA OSTALIH RASHODA

Tabela 8

Red. broj	Naziv elementa	2022.		2023.	
		Iznos (000) din.	% učešća	Iznos (000) din.	% učešća
1.	Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenje i opreme	-	-	-	-
2.	Manjkovi	116	1,10	131	1,10
3.	Gubici po osnovu prodaje materijala	8.388	79,76	14.392	79,76
4.	Rashodi po osnovu indirektnih otpisa potraživanja				
5	Ostali rashodi	2012	19,14	3.702	19,14
	UKUPNI OSTALI RASHODI	10.516	100,00	18225	100

EKONOMSKI POKAZATELJI

INDIKATORI EKONOMIČNOSTI

Nivo tekućeg poslovnog rezultata za izveštajni period Januar-Decembar 2023. godine, sagledava se kroz ostvarenu ekonomičnost u poslovanju.

Ostvarena ekonomičnost u poslovanju prikazuje se:

- a) Odnosom ukupnih prihoda i ukupnih rashoda
 $(233.696 : 233.127) \times 100 = 100,24$

Iz ovoga se može zaključiti da društvo na svakih 100,00 dinara rashoda ima 100,24 dinara prihoda.

- b) Stopom neto dobiti koja se dobija stavljanjem u odnos ostvarene neto dobiti i ukupnih prihoda
 $(115 : 233.696) \times 100 = 0,049$

Na svakih 100,00 dinara prihoda 0,05 dinara preostaje za neto dobit.

RENTABILNOST POSLOVANJA

Stavljanjem u odnos ostvarene neto dobiti i kapitala dobijamo pokazatelj prinos na kapital koji iskazuje stepen stvarnog ekonomskog napretka preduzeca.

$$(115 : 157.096) \times 100 = 0,073$$

Na svakih 100,00 dinara kapitala društvo je ostvarilo 0,073 dinara dobiti.

LIKVIDNOST

Stepen likvidnosti dobija se iz odnosa obrtne imovine prema obavezama:

$$(196.478 : 119.086) \times 100 = 164,98$$

Iz navedenog se vidi da je obrtna imovina veća od obaveza, tj. društvo je na 100,00 dinara obaveza imalo 164,98 dinara obrtnih sredstava.

REZULTAT POSLOVANJA DRUŠTVA

Prema MRS 1, rezultat poslovanja iskazuje se kao dobitak odnosno višak prihoda nad rashodima.

„HIV“ AD Vranje je u 2023. godini ostvario sledeće rezultate:

Tabela 9

		2022-	2023.
Red. broj	Naziv elementa	Iznos (000) din.	Iznos (000) din.
1.	Ukupni prihodi	225.147	233.696
2.	Ukupni rashodi	224.487	233.127
3.	Poreski rashodi perioda	79.	196
4.	Odloženi poreski prihodi perioda	0	0
5.	Odloženi poreski rashodi perioda	385	258
	NETO DOBITAK (1 - 2 - 3 + 4 - 5)	196	115

Obzirom da su ukupni prihodi veći u odnosu na ukupne rashode za 115.000,00 dinara, moze se zaključiti da je „HIV“ AD Vranje u 2023. godini poslovao pozitivno tj. ostvario neto dobit u iznosu od 115.000,00 dinara.

UPOREDNI PRIKAZ POSLOVANJA U 2023. I 2022. GODINI

Tabela 10

Redni broj		2022.	2023.	Odnos 23/22 %
1.	Ukupan prihod	225.147	233.696	1,04
2.	Ukupan rashod	224.487	233.127	1,04
3.	Neto dobit	196	115	0,59
4.	BPL radnika	51.302	44.950	0,88
5.	Prosecan broj radnika	73	60	0,82
6.	Ukupan prihod po radniku	3084	3895	1,26
7.	Ukupan rashod po radniku	3075	3885	1,26
8.	Neto dobit po radniku	3	2	0,66
9.	BPL po radniku	703	749	1,07
10.	NPL po radniku	513	548	1,07
11.	NPL po radniku mesečno	43	46	1,07

u (000) din.

OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA

U Hemijskoj Industriji „HIV“ AD Vranje, prepoznaju se dve vrste razvoja, i to:

- Razvoj potpuno novog proizvoda, koji nikada nije do sada razvijan niti proizveden
- Modifikacija postojećeg proizvoda.

Odluka o razvoju novog proizvoda donosi se od strane A.D. „HIV“-a Vranje ili na zahtev kupca. Tokom planiranja projektovanja i razvoja definišu se:

- a. članovi projektnog tima;
- b. faze projektovanja i razvoja;
- c. odgovarajuće aktivnosti preispitivanja, verifikacije i validacije za svaku fazu projektovanja i razvoja i
- d. odgovornosti i ovlašćenja za projektovanje i razvoj.

Ulazni elementi projektovanja i razvoja obuhvataju funkcionalne zahteve za proizvod kao i zahteve za proces koji stvara proizvod, zahteve propisa i sve druge bitne zahteve za razvoj. Funkcionalni zahtevi i performanse proizvoda mogu biti neke fizičko-hemijske vrednosti, fotografija i sl.

Izlazni elementi projektovanja i razvoja moraju biti odobreni od strane rukovodioca projekta pre dalje realizacije projekta. Izlazni elementi obezbeđuju odgovarajuće informacije za procese nabavke, proizvodnje i kontrole kvaliteta, pozivaju se na kriterijume prihvatanja proizvoda, specificiraju karakteristike proizvoda bitne za njegovu bezbednu i pravilnu upotrebu i ispunjavaju ulazne elemente.

Rukovodilac projekta vrši plansko preispitivanje svake od faza projektovanja i razvoja da bi se videlo koliko se ispunjavaju zahtevi i identifikovali eventualno nastali problemi kao i izvršile neophodne izmene projekta.

Rukovodilac projekta vrši plansku verifikaciju projektovanja i razvoja da izlazi ispunjavaju ulazne zahteve.

Validacija razvoja, tj. potvrđivanje da novi proizvod ispunjava zahteve za upotrebu vrši se ili u stvarnim uslovima u A.D.“HIV“-u Vranje ili od strane kupca prihvatanjem isporuke.

U narednom periodu Hemijska Industrija „HIV“ AD Vranje, očekuje razvoj potpuno novog proizvoda na zahtev kupca.

U protekloj godini Hemijska industrija HIV AD je ostvarivala uspesnu saradnju sa dugogodisnjim poslovnim partnerima medju kojima se izdvajaju GEPARD DOO, ENEX DOO, LEON DOO „FalcEast DOO.

Za naredni period planira se investiranje u opremu, istraživanje i razvoj, kao i povećanje likvidnosti.

„HIV“ AD VRANJE

Generalni direktor
Rade Novkovic

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU
ZA 2023.godinu

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

Društvo se odlučilo da primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja: Društvo ulaže značajne napore u cilju poštovanja smernica i korporativnom upravljanju u Društvu. Takođe, primenjujemo i međunarodne standarde i praksu, kontinuirano razvijajući i unapređujući sistem korporativnog upravljanja.

Kodeksom korporativnog upravljanja uspostavljaju se principi korporativne prakse i organizacione kulture u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja, a naročito u vezi sa sa pravima akcionara, javnošću i transparentnošću poslovanja. Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona, osnivačkog akta i Statuta Hemijske industrije HIV AD Vranje.

Sve informacije su dostupne svima u sedištu društva HIV AD Vranje, Omladinskih Brigada broj 11.

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

Revizija finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje Društvo sprovodi u skladu i na način utvrdjen važećim zakonskim propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Svake godine, na godišnjoj skupštini društva, usvaja se izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji Finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na ovaj način se obezbeđuje nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

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

U 2023.g. i prethodnih godina, nije bilo ponuda za preuzimanje od strane Društva.

Pored običnih akcija Društvo može izdavati i preferencijalne akcije i druge hartije od vrednosti, uključujući i varante i zamenljive obveznice, u skladu sa Zakonom.

Društvo može da ima i odobrene akcije, stim da broj akcija mora da bude manji od polovine izdatih običnih akcija. Odobrene akcije Društvo može da izdaje pri povećanju osnovnog kapitala novim ulozima ili za ostvarivanje prava zamenljivih obveznica. Skupština donosi odluku o odobrenim akcijama koja sadrži bitne elemente odobrenih akcija, kojom može da ovlasti Odbor direktora da izda odobrene akcije. Odobrene akcije mogu se izdati u roku od 5 godina od donošenja odluke Skupštine, s tim da taj rok može da se produži u skladu sa Zakonom.

Osnovni kapital Društva može se povećati u skladu sa odgovarajućim članovima Statuta Društva.

Osnovni kapital društva se može i smanjiti. Odluku o tome donosi Skupština Društva ili izuzetno, odluku o sticanju sopstvenih akcija možr da donese i odbor direktora, isključivo ako za to postoje opravdani razlozi predviđeni Zakonom.

Pri povećanju ili smanjenju osnovnog kapitala ne sme se povrediti princip jednakog tretmana (ravnopravnosti) akcionara., o čemu se stara Odbor direktora.

4. Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Društvo je uspostavilo jednodomni sistem upravljanja, centralnu ulogu u upravljanju ima Odbor direktora, dok akcionari svoja prava i kontrolu vrše preko Skupštine akcionara.

Skupštinu čine svi akcionari Društva. Svaka obuična akcija daje pravo na jedan glas. Skupština Društva odlučuje o pitanjima koja su određena statutom društva ili zakonom. Delokrug i način rada Skupštine akcionara društva regulisani su odredbama zakona o privrednim društvima, Statutom Društva i Poslovniko, o radu Skupštine akcionara.

Akcionari Društva su blagivremeno dobijali relevantne informacije o poslovanju društva, učestvovali u radu i glasali na sednici Skupštine akcionara. Tretman svih akcionara je bio u potpunosti ravnopravan.

Odbor direktora ima tri člana od kojih je jedan izvršni, i dva neizvršna, od kojih je jedan istovremeno i nezavisni direktor. Direktor i Odbor imenuje Skupština. Izvršni direktor koordinira rad i organizuje poslovanje društva, takodje i zastupa društvo.

Članovi Odbora direktora su:

- Novković Rade, izvršni direktor
- Lučia Barbič, neizvršni direktor, predsednik Odbora direktora
- Dinić Voja, neizvršni direktor

5. Politika raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljnja

Politika raznolikosti u organima upravljanja društva se ogleda u različitom životnom dobu članova upravljanja, prisutna su oba pola, kao i raznolikost nivoa i vrste ibrazovanja. Takodje, i u odboru direktora i u Skupštini Društva imamo pripadnike oba pola, različitih starosnih dobi, različitog nivoa kvalifikacija i vrsta obrazovanja. Društvo na ovaj način želi da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova, da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja. Ovakav princip poslovanja za sada daje dobre rezultate. Društvo dugi niz godina posluje stabilono i bez problema.

U Vranju, 24. 04. 2024.g.

Hemijska industrija HIV AD Vranje

Direktor Novković Rade, dipl. prav



Hemijska industrija Vranje ad
Omladinskih brigade 11
PIB: 100548059
MB: 07225229

Izjava lica odgovornih za sastavljanje godišnjeg izveštaja

Prema našim najboljim saznanjima, godišnji izveštaj za 2023.godinu je sastavljen primenom odgovarajućih standarda finansijskog izveštavanja, sadrži istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju, rezultatu, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

U Vranju, dana 25.04.2024. godine

Izjavu daju:

Lice odgovorno za sastavljanje
godišnjeg izveštaja



Izvršni direktor
Bade Novković



Hemijska industrija HIV AD Vranje
Matični broj: 07225229
Broj 77/2024
Datum: 24. 04. 2024.g.

PREDMET: IZJAVA O NEUSVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA za 2023.g.

Ovim izjavljujemo da Skupština Hemijske industrije HIV AD Vranje, matični broj: 07225229, nije usvojila finansijske izveštaje o poslovanju Društva za 2023.g. iz razloga što Skupština Društva nije zasedala do 30. 04. 2024.g., a po zasedanju Društva u junu 2024.g. Skupština će razmatrati navedene izveštaje i doneće odgovarajuću odluku koja će biti obelodanjena na način predviđen zakonskim propisima.

Takodje, do dana potpisivanja ove izjave, Skupština nije donosila Odluku o raspodeli dobiti, već će to učiniti na sednici u junu 2024.g.



DIREKTOR Društva
Novković Rade, dipl. prav.