

ДРЕНИК НД Д.О.О., БЕОГРАД

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2024. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Извештај о осталом резултату

Извештај о токовима готовине

Извештај о променама на капиталу

Напомене уз редовни годишњи финансијски извештај

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ВЛАСНИКУ И ДИРЕКТОРУ ДРУШТВА „ДРЕНИК НД“ д.о.о., Београд

Мишљење

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва ДРЕНИК НД д.о.о., Београд, (у даљем тексту: Друштво), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2024. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу за годину завршену на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика садржаним у Напоменама уз редовне годишње финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијску позицију Друштва на дан 31. децембра 2024. године, резултате њеног пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан, у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и стандардима ревизије применљивим у Републици Србији. Наше одговорности су детаљније описане у пасусу *Одговорност ревизора* у наставку овог извештаја. Независни у односу на Друштво у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и адекватни да обезбеде основу за изражавање нашег мишљења.

Остала питања

Приложени финансијски извештаји представљају појединачне финансијске извештаје Друштва. Консолидовани финансијски извештаји Групе чија је матична компанија Друштво и који приказују укупан финансијски положај и резултат пословања Групе као целине може се добити увидом у консолидоване финансијске извештаје и консолидовани извештај о пословању који ће бити издат на каснији датум, у складу са применљивим законским прописима.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, као и за обелодањивања, уколико је примењиво, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство планира да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или у случају непостојања друге реалне могућности осим наведене.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.р. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о., Београд је члан ПКФ Global, мреже фирми чланица ПКФ International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша је одговорност да се, на основу извршене ревизије, у разумној мери уверимо да финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, као и за припрему ревизорског извештаја који ће садржати наше мишљење.

Уверавање у разумној мери представља висок ниво уверавања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално значајне погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.


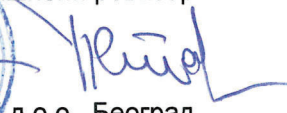
Као саставни део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који одговарају идентификованим ризицима, и прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који дају основу за наше мишљење. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи и удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумевање о оним интерним контролама које су релевантне за ревизију у циљу осмишљавања ревизијских процедура који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерних контрола Друштва.
- Вршимо оцену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјално значајна неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу имати за последицу да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 20. јун 2025. године

Петар Грубор
Овлашћени ревизор



за „ПКФ“ д.о.о., Београд
Палмира Тољатија 5/III
11070 Нови Београд

ТЦ Стари Меркатор | Палмира Тољатија 5/III | 1070 Нови Београд | Република Србија | Тел/Факс: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | МБ 08752524 | ПИБ 102397694 | т.р. 105-0000002884525-18 АИК Банка | шифра делатности 6920

ПКФ д.о.о., Београд је члан PKF Global, мреже фирми чланица PKF International Limited, од којих је свака засебно и независно правно лице, и не прихвата било какву одговорност или обавезе проистекле деловањем или неделовањем појединачних чланица или коресподентских фирми.

PKF d.o.o., Beograd is a member of PKF global, the network of member firms of PKF International Limited, each of which is a separate and independent legal entity and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17094726

Шифра делатности 1712

ПИБ 100001280

Назив PROIZVODNO PREDUZEĆE DRENİK ND DOO BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште Београд - Савски Венац, ДЕЛИГРАДСКА 19

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. 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		21.247.749	11.920.798	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	20	147.124	100.964	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	20	75.929	85.147	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	20	71.195	15.817	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	21	18.328.322	9.563.439	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		2.666.168	2.739.440	
023	2. Постројења и опрема	0011		3.726.795	3.410.657	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		9.542.875	1.121.417	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		1.529		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		1.335.450	1.168.615	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		1.055.505	1.123.310	
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	22	2.772.303	2.256.395	

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		2.768.944	2.241.227	
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		3.359	15.168	
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		7.841.524	7.279.261	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	23	3.603.609	2.572.722	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.418.863	1.205.987	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		453.151	315.928	
13	3. Роба	0034		36.771	46.381	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		635.650	632.531	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		59.174	371.895	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037			58.391	
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	24	2.821.305	3.485.765	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		1.007.239	891.571	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		756.493	670.203	

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		1.020.647	1.662.721	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		36.926	261.270	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	24	94.435	174.389	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		92.337	158.385	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		2.098	16.004	
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	25	38.104	28.903	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		4.000		
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		34.104	28.903	
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	26	1.230.919	908.204	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	27	53.152	50.887	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		29.089.273	19.200.059	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	35	8.078.788	15.528.690	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	28	8.532.179	8.776.200	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		6.931.413	6.931.413	
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		7.965	7.965	
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	28b	1.597.692	1.841.713	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		5.710	5.710	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.591.982	1.836.003	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	28c	4.891	4.891	
350	1. Губитак ранијих година	0413		4.891	1.222	
351	2. Губитак текуће године	0414			3.669	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		8.749.988	4.472.062	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	29	41.320	32.596	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		41.320	32.596	
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	30	8.708.668	4.439.466	
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		1.177.051	4.437.025	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		7.531.079		
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		538	2.441	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	19	293.484	256.947	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		11.513.622	5.694.850	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	31	7.000.997	4.041.777	
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		98.266	74.867	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		6.902.731	3.966.910	
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	32	1.372.454	963.281	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	32	2.952.652	522.381	
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		28.617	253	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		715.478	352.162	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		2.208.233	168.976	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		324	990	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		141.258	146.496	

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	33	140.174	144.586	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	34	1.084	1.910	
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		46.261	20.915	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		29.089.273	19.200.059	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	35	8.078.788	15.528.690	

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).

Marija Strugarević
 Digitally signed
 by Marija Strugarević
 Date: 2025.06.20
 08:42:57 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17094726

Шифра делатности 1712

ПИБ 100001280

Назив PROIZVODNO PREDUZEĆE DRENİK ND DOO BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште Београд - Савски Венац, ДЕЛИГРАДСКА 19

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		15.317.020	15.814.858
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	1.002.719	582.669
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		180.407	119.920
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		822.312	462.749
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	14.150.399	15.314.908
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		5.677.336	6.441.928
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		8.473.063	8.872.980
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		8.639	2.065
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		141.770	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			102.872
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	13.493	18.088
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		13.105.611	13.467.585
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	869.379	541.564
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	8.933.453	9.894.822
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	1.382.620	1.229.265
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.118.546	997.628
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		169.458	150.507
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		94.616	81.130
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	455.951	455.938
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	1.252.394	1.158.377
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	13	10.039	7.278
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	201.775	180.341

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		2.211.409	2.347.273
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	40.983	33.744
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		6.331	3.808
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			9.316
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		34.652	20.620
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	568.112	602.497
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		431	3.264
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		493.541	508.575
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		22.891	79.552
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		51.249	11.106
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		527.129	568.753
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		32.666	15.007
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		28.185	12.188
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17	86.161	140.206
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	36.994	11.438
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		15.476.830	16.003.815
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		13.738.902	14.093.708
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.737.928	1.910.107
	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			1.583
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		117	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.737.811	1.911.690

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	19	55.946	61.069
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	19	36.537	14.618
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		1.645.328	1.836.003
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	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).

Marija
Strugare
vić

Digitally signed
by Marija
Strugarević
Date: 2025.06.20
08:44:01 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17094726

Шифра делатности 1712

ПИБ 100001280

Назив PROIZVODNO PREDUZEĆE DRENİK ND DOO BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште Београд - Савски Венац, ДЕЛИГРАДСКА 19

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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		1.645.328	1.836.003
	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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	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) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	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		1.645.328	1.836.003
	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 _____
дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

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

Marija
Strugarević

Digitally signed by
Marija Strugarević
Date: 2025.06.20
08:44:49 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17094726

Шифра делатности 1712

ПИБ 100001280

Назив PROIZVODNO PREDUZEĆE DRENİK ND DOO BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште Београд - Савски Венац, ДЕЛИГРАДСКА 19

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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	19.508.554	20.197.960
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	7.596.730	8.750.682
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	9.895.302	10.588.557
3. Примљене камате из пословних активности	3004		9.316
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	2.016.522	849.405
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	17.208.827	14.243.296
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	8.549.468	7.343.784
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	6.690.333	5.023.566
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.347.574	1.212.542
4. Плаћене камате у земљи	3010	522.132	503.233
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	42.040	129.515
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	36.163	30.656
8. Остали одливи из пословних активности	3014	21.117	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	2.299.727	5.954.664
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	14.902	21.015
1. Продаја акција и удела	3018		1.196
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	14.902	19.819
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	7.339.603	3.350.059
1. Куповина акција и удела	3024	527.716	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	6.811.887	3.350.059

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	7.324.701	3.329.044
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	16.472.171	3.120.859
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	1.460.158	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	7.538.071	
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	5.095.224	2.868.859
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	2.378.718	252.000
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	11.124.206	4.977.249
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	4.743.105	263.822
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	2.109.031	1.641.352
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	2.382.718	262.428
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.889.352	2.809.647
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	5.347.965	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		1.856.390
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	35.995.627	23.339.834
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	35.672.636	22.570.604
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	322.991	769.230
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	908.204	139.274
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	88	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	364	300
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	1.230.919	908.204

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

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

Marija
Strugarević

Digitally signed by
Marija Strugarević
Date: 2025.06.20
08:46:49 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17094726

Шифра делатности 1712

ПИБ 100001280

Назив PROIZVODNO PREDUZEĆE DRENİK ND DOO BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште Београд - Савски Венац, ДЕЛИГРАДСКА 19

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. 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	6.931.413	4010		4019		4028	7.965
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	6.931.413	4012		4021		4030	7.965
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	6.931.413	4014		4023		4032	7.965
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	6.931.413	4016		4025		4034	7.965
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	6.931.413	4018		4027		4036	7.965

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	2.815.358	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	2.815.358	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-973.645	4058	4.891	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	1.841.713	4059	4.891	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	1.841.713	4061	4.891	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-244.021	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	1.597.692	4063	4.891	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
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	9.754.736	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	9.754.736	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	8.776.200	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	8.776.200	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	8.532.179	4090	

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

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

Marija
Strugare
vić

Digitally signed
 by Marija
 Strugarević
 Date: 2025.06.20
 08:45:49 +02'00'

**Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu koja se završava dana
31.12.2024.**

MART 2025.

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Društvo DRENIK ND D.O.O. iz Beograda, Deligradska 19 (dalje: Društvo) je osnovano 1996. godine. Osnivači Društva su Igor Perić i Nebojša Đorđević sa po 50% učešća u kapitalu. Promena je nastala 30.12.2020. tako da sada, umesto Nebojše Đorđević, D plus proizvodnja i distribucija d.o.o. Beograd, MB 20586583, ima 50 % učešća u kapitalu Društva.

Osnovna delatnost je proizvodnja papira i kartona sa šifrom 01712. Društvo se bavi i proizvodnjom papirne galanterije (toalet papir, papirni ubrusi) i higijenskih uložaka, a registrovano je i za obavljanje drugih delatnosti.

Matični broj Društva je 17094726, a Poreski identifikacioni broj 100001280. Sedište Društva je u Beogradu, ulica Deligradska br. 19.

Društvo je imalo registrovano Predstavništvo u Republici Srpskoj, Bijeljina, Ul. Filipa Višnjića 77/12, koje je dana 01.09.2022. ugašeno Rešenjem Ministarstva BiH broj UP-I-05-1-19-1297-3/22.

Društvo je osnovalo Ogranak u Mađarskoj, sa sedištem 5000 Szolnok, Piroskai utca 16, dana 26.06.2015. godine po posl.br. 11039/H/3816/2015 pod nazivom Drenik ND d.o.o. Magyarorszagi fioktelepe. Ogranak je ugašen 01.09.2021. godine po Rešenju br. Cg16-17-000012/31 kod Apr u Szolnoku.

Društvo je osnovalo preduzeće Drenik Hungari d.o.o. u Mađarskoj dana 08.07.2015. godine upisom u evidenciju Registarskog Višeg suda u Szolnoku pod br.16-09-016374/4, a na osnovu Odluke o osnivanju, sa sedištem 5000 Szolnok Piroskai utca 16. Poreski broj Preduzeća je 25326992-2-16.

Društvo je u 2019. godini osnovalo i preduzeće u Bugarskoj, Drenik Bulgaria EOOD sa sedištem Ihtiman, Ul.Vasil Levski 16 Bugarska, matičnim brojem 737001763 i poreskim brojem 205568293. Drenik Bulgaria EOOD Bugarska je prodato dana 20.05.2022.

Društvo je imalo na dan 31. decembra 2024. godine 646 zaposlenih, i 635 zaposlenih na dan 31. decembra 2023. godine.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Skupštine društva dana 24.03.2025. godine.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa MSFI i MRS.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje koji uključuju potraživanja, obaveze, rezultate poslovanja, promene na ostalom rezultatu, promene na kapitalu i tokove gotovine Društva. Društvo je sastavilo ove pojedinačne finansijske izveštaje u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Društvo takođe priprema konsolidovane finansijske izveštaje za Društvo i svoje/a povezano/a lice/a (Grupu) sa propisanim rokom izdavanja do 30. aprila 2025. godine. Korisnici ovih finansijskih izveštaja bi trebalo da ih posmatraju zajedno sa konsolidovanim finansijskim izveštajima Grupe na dan i za

godinu koja se završila 31. decembra 2024. godine, kako bi stekli potpune informacije o finansijskom položaju, rezultatima poslovanja i promenama u finansijskom položaju Grupe kao celine. Metod priznavanja ulaganja u kapital zavisnih društava je prikazan u napomeni 3.5, a detalji o ulaganjima u zavisna društva su prikazani u napomeni 22.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 3.16.

2.2. Zvanična valuta izveštavanja

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

2.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2023. godinu, sa tim da je Društvo izvršilo reklasifikaciju uporednih podataka na pozicijama bilansa stanja i bilansa uspeha u skladu sa gore navedenim Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i sa izmenama Pravilnika o Kontnom okviru, i izmenama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrazaca Statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike objavljenom u Službenom Glasniku RS broj 89/2020 koje važe za pripremu finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2024. godine.

2.4. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

Prema podacima Narodne banke Srbije objavljenim u februaru 2025. godine, procenjuje se da je realni rast bruto domaćeg proizvoda u 2024. godini iznosio 3,9% u odnosu na 2023. godinu. Zabeleženo je povećanje uprkos negativnim efektima višedimenzionalnih šokova iz međunarodnog okruženja, globalnih energetske kriza kao i sukoba u Ukrajini. Inflacija je bila pod uticajem globalne energetske krize, kao i suše koja je pogodila naš region. Prema publikaciji Narodne banke Srbije, prosečna inflacija u 2023. godini bila je 7,6%, u 2024. godini 4,3%, dok je na godišnjem nivou inflacija u decembru bila 5,2%, od čega blizu 2/3 doprinosu zbog povećanja cena hrane i energenata.

Društvo je preduzelo sve neophodne mere zaštite svog vlasnika, kupaca, dobavljača, zaposlenih kao i da osigura nesmetano poslovanje. Uticaj na poslovanje samog Društva je bio limitiranog obima, usled njegove delatnosti proizvodnje papira i kartona i druge delatnosti uključujući i spoljnotrgovinsku delatnost. Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, sve obaveze se

redovno izmiruju, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. Lizing

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

Sredstva koja proizlaze iz zakupa inicijalno se mere po sadašnjoj vrednosti.

Sredstva sa pravom korišćenja meri se po nabavnoj vrednosti koja sadrži sledeće:

- iznos početnog merenja obaveza zakupa,
- plaćanja zakupa izvršena na ili pre datuma početka, umanjena za primljene podsticaje za zakup,
- početne direktne troškove, i
- troškove za vraćanje imovine u uslove tražene ugovorima o zakupu (prvobitno stanje).

Sredstva sa pravom korišćenja se obično amortizuju tokom kraćeg od korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, pravolinijski (straight line basis). Ako je razumno sigurno da će Društvo iskoristiti mogućnost kupovine sredstva, imovina s pravom korišćenja amortizuje se tokom korisnog veka trajanja sredstava.

Amortizacija imovine sa pravom korišćenja računa se linearnom metodom tokom njihovog procenjenog korisnog veka na sledeći način:

Korisni vek trajanja

Poslovni prostor	[5 godine]
Magacinski prostor	[5 godina]
Viljuškari	[5 godina]

Obaveze za lizing

Obaveze po osnovu lizinga inicijalno se mere po sadašnjoj vrednosti. Obaveze za zakup uključuju neto sadašnju vrednost sledećih plaćanja zakupa:

- fiksna plaćanja (uključujući suštinski fiksna plaćanja) umanjena za sve podsticaje za zakup,
- varijabilna plaćanja zakupa vezana za indeks ili stopu, inicijalno mereno indeksom ili stopom na dan početka,
- iznose za koje se očekuje da će ih Društvo platiti u okviru garancija za rezidualnu vrednost,
- cena otkupne opcije ako je Društvo razumno sigurno da će iskoristiti tu opciju, i
- plaćanje penala za raskid ugovora, ako Društvo koristi ovu opciju.

Opcije produženja/ranijeg raskida mogu se uključiti u period lizinga samo ako je Društvo razumno sigurno da će produžiti/ranije raskinuti zakup. Plaćanja zakupa zbog produženja/ranijeg raskida ukoliko je razumno verovatno da će se koristiti takođe su uključena u merenje obaveze.

Plaćanja po osnovu lizinga diskontuju se korišćenjem kamatne stope koja je implicitno određena u ugovoru. Ako se ta stopa ne može lako utvrditi, što je uglavnom slučaj, koristi se inkrementalna kamatna stopa, što je stopa koju bi zakupac morao platiti da pozajmi sredstva potrebna za nabavku imovine slične vrednosti kao imovine sa pravom korišćenja, u sličnom ekonomskom okruženju, sa sličnim uslovima, kolateralima itd.

Plaćanja po osnovu zakupa raspoređuju se na glavnica i kamatu. Troškovi kamata se priznaju u bilansu uspeha tokom perioda zakupa tako da odraze konstantnu periodičnu stopu kamate na preostali saldo obaveze za svaki period.

Plaćanja koja se odnose na kratkoročni zakup i sredstva male vrednosti priznaju se linearno kao trošak u bilansu uspeha. Kratkoročni zakupi su zakupi sa rokom od 12 meseci ili kraćim. Sredstva male vrednosti sastoje se od sredstva čija je vrednost EUR 5.000 ili manja. Ovo nije jasna granica, već kompanijski threshold, dok Društvo u isto vreme analizira prirodu i namenu sredstva. Zakup se ne kvalifikuje kao lizing sredstva male vrednosti, ako Društvo kao primalac lizinga, predmetno lizing sredstvo daje u podzakup ili očekuje da će ga dati u podzakup.

Društvo kao Davalac lizinga

U slučaju da je Društvo davalac lizinga, pri inicijalnom priznavanju za svaki ugovor procenjuje da li se finansijski ili operativni lizing.

Kako bi klasifikovalo svaki lizing, Društvo analizira da li se ugovorom prenose suštinski svi rizici i nagrade povezani sa vlasništvom nad imovinom koja je predmet lizinga. Ukoliko je ovo slučaj lizing je finansijski; ukoliko nije lizing je operativni. Kao deo analize, Društvo uzima u obzir određene pokazatelje kao što je da li se period trajanja lizinga odnosi na veći deo ekonomskog veka trajanja sredstva.

Kada je Društvo posredni davalac lizinga, svoju ulogu procenjuje odvojeno za glavni lizing ugovor i za ugovor gde daje sredstvo u podzakup.

Ukoliko ugovor sadrži komponente lizinga kao i komponente koje nisu povezane sa lizingom, Društvo primenjuje MSFI 15 kako bi alociralo naknadu predviđenu ugovorom.

Društvo primenjuje zahteve za prestanak priznavanja i obezvređenja prema MSFI 9 na neto investiranje u zakup. Društvo redovno vrši ponovnu analizu procena negarantovane rezidualne vrednosti korišćene pri kalkulaciji bruto investiranja u zakup.

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

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

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

po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja. Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda

3.2. Konsolidacija

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva, u kojima nisu konsolidovani finansijski izveštaji sledećih povezanih pravnih lica, čiji je Društvo 100% vlasnik:

- Drenik d.o.o., Zagreb Hrvatska,
- Drenik d.o.o., Sarajevo BiH - prodaja izvršena 25.01.2023.
- Drenik Hungari d.o.o., Szolnok, Mađarska
- Predškolska ustanova Drenik, Beograd - ugašeno 07.10.2023.
- Drenik d.o.o., Sofia Bugarska - prodaja izvršena 20.05.2022.

Društvo nije konsolidovalo finansijske izveštaje povezanih pravnih lica budući da je, u skladu sa zakonskim propisima, u obavezi da sastavlja i konsolidovane finansijske izveštaje. Društvo sastavlja i konsolidovane finansijske izveštaje.

3.3. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

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

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

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2024.	2023.
CHF	124,5237	125,5343
USD	112,4386	105,8671
EUR	117,0149	117,1737
HUF	0,284320	0,306032

3.4. Finansijski instrumenti

(a) Klasifikacija i odmeravanje

U skladu sa MSFI 9, dužnički instrumenti se naknadno odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, amortizovanom trošku, ili po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat. Klasifikacija zavisi od dva kriterijuma: 1) od poslovnog modela Društva za upravljanje sredstvima, i 2) prirode tokova gotovine instrumenta – da li su predstavljeni isključivo plaćanjem glavnice i kamate na neizmirenu glavnice.

Procena da li ugovoreni tokovi gotovine predstavljaju isključivo plaćanja glavnice i kamate na neizmirenu glavnice je izvršena na osnovu dostupnih činjenica na dan prvog priznavanja sredstava.

(b) Obezvređenje

Primena MSFI 9 je promenila obračun ispravke vrednosti Društva kako je model procene ispravke vrednosti po osnovu nastalih kreditnih gubitaka zamenjen modelom očekivanih kreditnih gubitaka. U skladu sa MSFI 9, Društvo priznaje ispravku vrednosti po osnovu očekivanih kreditnih gubitaka za sve dužničke instrumente koji nisu klasifikovani po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Politika - Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor po osnovu kojeg nastaje finansijsko sredstvo u jednom entitetu, i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

Finansijska sredstva

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

Klasifikacija finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja zavisi od karakteristika ugovornih novčanih tokova sredstva i poslovnog modela Društva za njihovo upravljanje. Sa izuzetkom za potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja ili za koje je Društvo primenilo praktičnu olakšicu, Društvo inicijalno priznaje finansijska sredstva po fer vrednosti uvećanoj za, u slučaju finansijskih sredstava koja nisu po fer vrednosti kroz bilans uspeha, direktne troškove transakcije. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja ili ona za koja je Društvo primenila praktičnu olakšicu se odmeravaju po ceni transakcije utvrđenoj u skladu sa MSFI 15.

Da bi finansijsko sredstvo bilo klasifikovano i odmeravano po amortizovanom trošku ili po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat, njegovi tokovi gotovine treba da odražavaju isključivo plaćanje glavnice i kamate. Ova procena se vrši na nivou instrumenta.

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

Naknadno odmeravanje

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

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

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

Finansijska sredstva po amortizovanom trošku (dužnički instrumenti)

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

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

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

Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat (dužnički instrumenti)

Društvo odmerava dužničke instrumente po fer vrednosti kroz bilans uspeha ukoliko su ispunjena oba uslova:

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

Kod ovih instrumenata, prihodi od kamate, kursne razlike i gubici od obezvređenja ili ukidanje obezvređenja se priznaju u bilansu uspeha i izračunavaju na isti način kao kod finansijskih sredstava po amortizovanom trošku. Preostale promene u fer vrednosti se priznaju u ukupnom ostalom rezultatu. Prilikom prestanka priznavanja, kumulativna promena fer vrednosti koja je bila priznata u ukupnom ostalom rezultatu se prenosi u bilans uspeha.

Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat (instrumenti kapitala)

Prilikom inicijalnog priznavanja, Društvo može da odabere da klasifikuje ulaganja u instrumente kapitala kao ulaganja u instrumente kapitala naznačena po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat kada ispunjavaju definiciju kapitala u skladu sa MRS 32 Finansijski instrumenti: Prezentacija, i kada se ne drže radi trgovanja. Klasifikacija se određuje za svaki instrument.

Dobici i gubici po osnovu ovih finansijskih sredstava se nikada ne prenose u bilans uspeha. Dividende se priznaju u okviru ostalih prihoda u okviru bilansa uspeha kada je ustanovljeno pravo na naplatu iste, osim kada Društvo ima koristi takva sredstva za svrhu povrata inicijalnog troška finansijskog sredstva, u kojem slučaju se takvi dobiti priznaju u ukupnom ostalom rezultatu. Instrumenti kapitala naznačeni po fer vrednosti kroz ukupan ostali rezultat se ne testiraju za obezvređenje.

Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha uključuju sredstva koja se drže radi trgovanja, finansijska sredstva koja su naznačena po inicijalnom priznavanju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, ili finansijska sredstva koja se obavezno odmeravaju po fer vrednosti. Finansijska sredstva se klasifikuju kao ona koja se drže radi trgovanja ako su pribavljena sa ciljem prodaje ili ponovne kupovine u kratkom vremenskom periodu. Derivati, uključujući i odvojene ugrađene derivate, se takođe klasifikuju kao finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja osim u slučaju kada su naznačena kao efektivni instrumenti hedžinga. Finansijska

sredstva sa tokovima gotovine koji nisu isključivo plaćanje glavnice i kamate se klasifikuju i odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, bez obzira na poslovni model za njihovo upravljanje. Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha se iskazuju u bilansu stanja po fer vrednosti sa neto promenom fer vrednosti priznatom u bilansu uspeha.

Prestanak priznavanja

Finansijsko sredstvo (ili, deo finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva; ili
- Društvo izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva ili je preuzelo obavezu da plati primljen novac u potpunosti bez značajnog odlaganja trećoj strani kroz „prolazni“ aranžman, i ili (a) Društvo je prenelo suštinski sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenelo kontrolu nad njim.

Kada je Društvo izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva ili je stupilo u „prolazni“ aranžman, ono procenjuje da li je i u kom obimu zadržalo rizike i koristi u vezi sa sredstvom. Ukoliko Društvo nije niti prenelo niti zadržalo suštinski sve rizike i koristi nad sredstvom niti je prenelo kontrolu nad sredstvom, Društvo nastavlja da priznaje preneto sredstvo dokle god je kontinuirano uključeno u sredstvo. U tom slučaju Društvo vrši i priznavanje odgovarajuće obaveze. Preneto sredstvo i odgovarajuća obaveza vrednuju se na osnovi koja oslikava prava i obaveze koje je Društvo zadržalo.

Kada je Društvo kontinuirano uključeno u formi garancije nad prenetim sredstvom, tada se izloženost Društva odmerava po nižoj od originalne knjigovodstvene vrednosti sredstva i maksimalnom iznosu naknade koju bi Društvo moglo da bude obavezno da plati.

Obezvređenje finansijskih sredstava

Društvo priznaje ispravku vrednosti za nastale kreditne gubitke za sve dužničke instrumente koji nisu po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Očekivani kreditni gubici predstavljaju razliku između ugovornih novčanih tokova kako dospevaju u skladu sa ugovorom, i svih novčanih tokova koje Društvo očekuje da će primiti, diskontovanih po stopi približnoj originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi. Očekivani novčani tokovi uključuju i one od prodaje kolaterala ili od obezbeđenja a koji su predviđeni ugovornim odredbama.

Očekivani kreditni gubici se priznaju u dve faze. Za izloženost kreditnom riziku gde nije došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika od početnog priznavanja sredstva, očekivani kreditni gubici su jednaki kreditnim gubicima koji bi nastali u slučaju neizvršenja naplate u narednih 12 meseci. Za izloženost kreditnom riziku gde je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika nakon početnog priznavanja sredstva, ispravka vrednosti se obračunava na osnovu gubitaka koji bi nastali po osnovu neizvršenja naplate tokom života sredstva, bez obzira na momenat kada bi se neizvršenje naplate desilo.

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

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

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se klasifikuju po početnom priznavanju kao finansijske obaveze kroz bilans uspeha, kredite i pozajmice, i obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze. Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj u slučaju kredita i pozajmica za direktne troškove transakcije.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i druge obaveze, kredite i pozajmice.

Naknadno vrednovanje

Naknadno odmeravanje finansijskih obaveza zavisi od njihove klasifikacije:

Finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Ove obaveze uključuju finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja i finansijske obaveze koje su naznačene po fer vrednosti kroz bilans uspeha po početnom priznavanju. Finansijske obaveze se klasifikuju kao one koje se drže radi trgovanja ako su pribavljene sa ciljem prodaje ili ponovne kupovine u kratkom vremenskom periodu. Ova kategorija takođe uključuje derivatne finansijske instrumente u koje je Društvo stupilo a koji nisu naznačeni kao instrumenti hedžinga. Odvojeni ugrađeni derivati, se takođe klasifikuju da se drže radi trgovanja osim u slučaju kada su naznačena kao efektivni instrumenti hedžinga.

Kredit i pozajmice

Nakon početnog priznavanja, kamatonosni kredit i pozajmice naknadno se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom efektivne kamatne stope. Amortizovana vrednost se izračunava uzimajući u obzir troškove, kao i popuste i premije pri izmirenju obaveza. Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha (kao prihod ili rashod) pri isknjiženju ili obezvređivanju obaveze, kao i tokom amortizacionog procesa.

Obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze evidentiraju se po fakturnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost naknade koja će se platiti za primljenu robu i usluge.

Prestanak priznavanja

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu, ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrednosti obaveze priznaje u bilansu uspeha

3.5. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo

poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu.

3.6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su licence, računovodstveni softveri i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

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

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

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode, uz korišćenje amortizacione stope od 10% i 20%.

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

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

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

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

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	2024. %	2023. %
Građevinski objekti	2,5-5,00%	2,5-5,00%
Proizvodna oprema	3,33-12,50%	3,33-12,50%
Kompjuterska oprema	20-25%	20-25%
Transportna vozila	10-20%	10-20%

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

3.8. 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.

3.9. Zalihe

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

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

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i

zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se u skladu sa procenom rukovodstva.

3.10. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina

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

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

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

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2024. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.11. Rezervisanja

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

3.12. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, rezerve i akumulirani rezultat.

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

3.13. Prihodi

MSFI 15 – prihodi od ugovora sa kupcima utvrđuje model priznavanja prihoda u pet koraka, te propisuje da prihod bude priznat u visini iznosa koji odražava naknadu na koje entitet očekuje da ima pravo.

MSFI 15 zahteva od društava određena prosuđivanja prilikom primene modela za priznavanje prihoda na ugovore sa kupcima, uzimajući u obzir sve relevantne činjenice i okolnosti. Standard takođe daje smernice u pogledu računovodstvenog obuhvatanja troškova pribavljanja ugovora i troškova ispunjenja ugovora. Dodatno, standardom su predviđena opsežna obelodanjivanja.

Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima

Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima se priznaju kada se kontrola nad obećanom robom ili uslugama prenese na kupca i to u iznosu koji odražava naknadu na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za odnosnu robu ili uslugu.

Ugovori sa kupcima opredeljuju ključne komercijalne uslove na osnovu koga kupci ispostavljaju svoje porudžbenice.

Ugovorne obaveze i politika priznavanja Prihoda

Društvo se bavi prodajom gotovih proizvoda i robe (toalet papir, kuhinjski ubrusi, salvete, higijenski ulošci, vate i proizvodi od vate i papirne maramice).

Društvo prodaje širok portfolio proizvoda koji obuhvata sledeće brendove toalet papira, ubrusa i salveta: Perfex, Boni, Lenny, Cloudy i robne marke ostalih kupaca, i program higijenskih uložaka brendova Yap, Feel fine i Boni.

Kupci (trgovinski lanci, distributeri i slično) stižu kontrolu nad robom u momentu kada se roba isporuči na lokaciju kupca (njihov prodajni objekat ili distributivni centar) ili u krugu proizvodne fabrike Društva (u slučaju da kupac organizuje prevoz) i izvrši prihvatanje robe od strane kupca (kvalitativni i kvantitativni prijem). Faktura se generiše u tom momentu sa rokom plaćanja od 0 do 90 dana. Na fakturi su iskazani rabati u skladu sa komercijalnom politikom Društva i komercijalnim ugovorima sa kupcima.

Ugovorom sa kupcima mogu biti ugovoreni naknadni rabati u vidu periodičnih prodajnih bonusa uslovljeni ostvarenim prodajnim ciljevima, zatim učešća u prodajnim akcijama, kao i razna novčana davanja direktnim i indirektnim kupcima (npr. naknade za primarno i sekundarno pozicioniranje u maloprodajnim objektima, marketinške aktivnosti i dr.). Novčana davanja kupcima mogu biti fiksna ili opredeljena kao procenat neto realizacije u posmatranom periodu. Naknadni rabati i novčana davanja kupcima uglavnom se ugovaraju na period koji pokriva kalendarsku godinu ili kraće.

Prihod se priznaje u momentu isporuke robe i kvalitativnog i kvantitativnog prihvata od strane Kupca na lokaciji kupca ili u krugu proizvodne fabrike Društva (ukoliko kupac sam organizuje prevoz).

Ugovorna salda

Ugovorna imovina

Ugovorna imovina je pravo na naknadu u zamenu za robu ili usluge koje je Društvo prenelo kupcu. Ako Društvo izvršava svoje ugovorne obaveze prenosom obećane robe ili usluga pre nego što kupac plati naknadu ili pre obaveze plaćanja naknade, ugovorna imovina se priznaje za zarađeni deo naknade u vezi sa prodajom koji je uslovan.

Potraživanje od kupca

Potraživanje od kupca predstavlja pravo Društva na iznos naknade koji nije uslovan (tj. samo je neophodan protok vremena pre nego što naknada dospe na plaćanje). U vezi sa računovodstvenim obuhvatanjem potraživanja od kupaca pogledati napomenu 3.4

Ugovorna obaveza

Ugovorna obaveza je obaveza prenosa robe ili usluga kupcu za koje je Društvo primilo naknadu (ili iznos naknade koji je dospeo) od kupca. Ugovorna obaveza se priznaje kao prihod kada Društvo izvršava svoje ugovorne obaveze.

Značajna komponenta finansiranja

Generalno, Društvo ima kratkoročna potraživanja od kupaca ili prima kratkoročne avanse po osnovu prodaje. Društvo se opredelilo da primeni praktično izuzeće i da ne koriguje obećanu naknadu za efekte značajne komponente finansiranja ako očekuje, prilikom priznavanja ugovora, da će period između prenosa robe ili usluga i momenta kada kupac plaća za tu robu ili uslugu trajati jednu godinu ili kraće.

Prihodi od aktiviranja učinaka

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

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

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

Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi potiču od davanja nekretnina i opreme u zakup.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.14. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

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

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.15. Porez na dobitak

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

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

da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

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

3.16. Korišćenje procenjivanja

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

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

UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

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

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2024. godine

U hiljadama RSD	EUR (u RSD)	RSD	Ukupno
-----------------	-------------	-----	--------

DRENIK ND DOO BEOGRAD
Napomene uz finansijske izveštaje

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	712.941	517.978	1.230.919
Potraživanja (kto 20)	793.419	2.027.886	2.821.305
Kratkoročni finansijski plasmani (konto 23)	34.104	4.000	38.104
Dugoročni finansijski plasmani (kto 048,05)	-	3.359	3.359
Ostala potraživanja (kto 21,22) bez 223	-	92.337	92.337
Ukupno	1.540.464	2.645.560	4.186.024
Kratkoročne finansijske obaveze 42	6.898.902	102.095	7.000.997
Obaveze iz poslovanja 43	3.608.534	716.570	4.325.104
Dugoročne obaveze 41	8.308.120	400.548	8.708.668
Ostale obaveze (44,45,46,47,48)	-	141.258	141.258
Ukupno	18.815.556	1.360.471	20.176.027
Neto devizna pozicija			
na dan 31. decembar 2024.	(17.275.092)	1.285.089	(15.990.003)

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

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	256.623	651.581	908.204
Potraživanja (kto 20)	931.473	2.554.292	3.485.765
Kratkoročni finansijski plasmani (konto 23)	28.903	-	28.903
Dugoročni finansijski plasmani (kto 048,05)	15.168	-	15.168
Ostala potraživanja (kto 21,22) bez 223	155.063	3.322	158.385
Ukupno	1.387.230	3.209.195	4.596.425
Kratkoročne finansijske obaveze 42	4.039.678	2.099	4.041.777
Obaveze iz poslovanja 43	1.128.597	357.066	1.485.663
Dugoročne obaveze 41	4.436.824	2.642	4.439.466
Ostale obaveze (44,45,46,47,48)	-	146.496	146.496
Ukupno	9.605.099	508.303	10.113.402
Neto devizna pozicija			
na dan 31. decembar 2023.	(8.217.869)	2.700.892	(5.516.977)

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

U hiljadama RSD	2024	2023
Finansijska sredstva	38.104	28.903
Finansijske obaveze		

Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	38.104	28.903
---	---------------	---------------

Finansijska sredstva		
Finansijske obaveze (4141 ,4220)	(15.709.665)	(8.481.243)

Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	(15.709.665)	(8.481.243)
--	---------------------	--------------------

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kratkoročnih i dugoročnih kredita od banke. Krediti su primljeni po promenljivim kamatnim stopama i izlaže Društvo kamatnom riziku tokova gotovine. Tokom 2024. godine, obaveza po kreditu je bila sa varijabilnom kamatnom stopom, koja je vezana za Euribor, i uspešnosti poslovanja Društva.

Sledeća tabela prikazuje senzitivnost bilansa uspeha Društva na razumno moguće promene kamatnih stopa (1%) uz konstantno održavanje ostalih varijabli. Senzitivnost bilansa uspeha predstavlja efekat pretpostavljenih promena u kamatnim stopama na rashode kamata u jednoj godini na finansijske obaveze koji su bazirani na kamatnim stopama na dan 31. decembra 2024. i 31. decembra 2023. godine.

Promena u procentnom poenu	Senzitivnost na bilans uspeha za period završen 31. decembra 2024.	Promena u procentnom poenu	Senzitivnost na bilans uspeha za period završen 31. decembra 2023.
+1%	(4.935)	+1%	(4.988)
-1%	4.935	-1%	4.988

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

4.2. Rizik likvidnosti

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

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

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2024. godine

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.230.919	-	-	-	1.230.919
Potraživanja	2.821.305	-	-	-	2.821.305
Kratkoročni finansijski plasmani	38.104	-	-	-	38.104
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	3.359	-	3.359

DRENIK ND DOO BEOGRAD
Napomene uz finansijske izveštaje

Ostala potraživanja	92.337	-	-	-	92.337
Ukupno	4.182.665	-	3.359	-	4.186.024
Kratkoročne finansijske obaveze	12.337	6.988.660	-	-	7.000.997
Obaveze iz poslovanja	4.325.104	-	-	-	4.325.104
Dugoročne obaveze	-	-	8.708.668	-	8.708.668
Ostale obaveze	141.258	-	-	-	141.258
Ukupno	4.478.699	6.988.660	8.708.668	-	20.176.027
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2024.	(296.034)	(6.988.660)	(8.705.309)	-	(15.990.003)

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

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	3 meseca do 1 godine	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	908.204	-	-	-	908.204
Potraživanja	3.485.765	-	-	-	3.485.765
Kratkoročni finansijski plasmani	28.903	-	-	-	28.903
Dugoročni finansijski plasmani	-	-	15.168	-	15.168
Ostala potraživanja	158.385	-	-	-	158.385
Ukupno	4.581.257	-	15.168	-	4.596.425
Kratkoročne finansijske obaveze	-	4.041.777	-	-	4.041.777
Obaveze iz poslovanja	1.485.663	-	-	-	1.485.663
Dugoročne obaveze	-	-	4.439.466	-	4.439.466
Ostale obaveze	146.496	-	-	-	146.496
Ukupno	1.632.159	4.041.777	4.439.466	-	10.113.402
Ročna neusklađenost					
na dan 31. decembar 2023.	2.949.098	(4.041.777)	(4.424.298)	-	(5.516.977)

4.3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, istima se prekida isporuka proizvoda.

Potraživanja od kupaca

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

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Kupci u zemlji	2.027.886	2.554.292
Kupci u inostranstvu	793.419	931.473
Ukupno	2.821.305	3.485.765

Veći kupci u zemlji sa kojima Društvo posluje su Delhaize Beograd, Mercator Novi Sad, Metro cash&carry Beograd, Dis Krnjevo, Veropoulos Beograd, Univerxport N.Sad, i povezano pravno lice D plus proizvodnja i distribucija Beograd. Veći ino kupci su Kolid S ,Anex Makedonija, Dukat Banja Luka BiH, Hard diskont Laković C.Gora, SC Marinadi Grčka, Soft care Grčka i ostali i povezana lica u inostranstvu Drenik Hungary Mađarska.

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Bruto 2024.	Ispravka vrednosti 2024.	Bruto 2023.	Ispravka vrednosti 2023.
Nedospela potraživanja	2.144.939	42.616	2.250.280	25.111
Docnja od 0 do 30 dana	618.270	5.798	683.544	2.773
Docnja od 31 do 60 dana	165.581	59.071	468.440	2.293
Docnja od 61 do 90 dana	30.327	30.327	277.509	167.320
Docnja od 91 do 120 dana	54.449	54.449	1.450	109
Docnja od 121 do 360 dana	1.109	1.109	2.822	687
Docnja preko 360 dana	117.962	117.962	117.535	117.522
Ukupno	3.132.636	311.332	3.801.580	315.815

Najznačajniji iznos potraživanja starijih od 61 do 90 dan se odnose na potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica u zemlji D plus proizvodnja i distribucija Beograd, kupaca u zemlji Delhaize Beograd, Mercator – S i od kupaca u Inostranstvu Dukat Banja Luka – BiH.

Ukupna ispravka vrednosti po MSFI – 9 u 2024. godini ukupno iznosi RSD 194.210 hiljade, a u 2023. godini ukupna ispravka je bila u iznosu od RSD 198.547 hiljade

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

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Stanje 1. januara	315.815	336.598
Povećanja	-	-
Smanjenja	-	(19.405)
Otpisi	-	-
Povećanja/smanjenja po MSFI - 9	(4.337)	(1.378)

Stanje 31. decembra	311.332	315.815
----------------------------	----------------	----------------

U 2023.godini nije bilo povećanja, a smanjenje koja se odnose na ispravku potraživanje od kupaca u zemlji je bilo u iznosu od RSD 19.405 hiljada. Povećanje ispravke vrednosti zbog primene MSFI - 9 za 2024. iznosi RSD 32.522 hiljade i smanjenje u iznosu od RSD 28.185 hiljade. Neto efekat je u iznosu od RSD 4.337 hiljade u korist prihoda .

4.4. Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

Na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Ukupne obaveze (bez kapitala)	20.557.094	10.152.051
<i>Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina</i>	1.230.919	908.204
Neto dugovanje	19.326.175	9.243.847
Ukupan kapital	8.532.179	8.776.200
<i>Koeficijent zaduženosti</i>	2,26	1,05

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

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

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

4.5 Pravična (fer) vrednost

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

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

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe zavisnim pravnim licima na ino. Tržištu (napomena 36)	507.338	358.272
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na dom. Tržištu (napomena 36)	140.813	96.222
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na ino tržištu	31.866	29.989
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	39.594	23.698
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	283.108	74.488
Ukupno	1.002.719	582.669

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Prihodi od prodaje proizvoda zavisnim pravnim licima na ino. tržištu (napomena 36)	2.409.248	2.051.771
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim povezanim pravnim licima na dom. tržištu (napomena 36)	2.649.699	3.025.097
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim povezanim pravnim licima na ino. tržištu (napomena 36)	267.294	279.603
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	3.027.637	3.416.831
Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	5.796.521	6.541.606
Ukupno	14.150.399	15.314.908

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Prihodi od premija ,subvencija povraćaja poresk.dažbina	-	802
Prihodi od naknadno primljenih rabata	101	385
Prihodi od zakupa	13.392	16.901
Ukupno	13.493	18.088

Drugi poslovni prihodi u iznosu od RSD 13.493 hiljada se najvećim delom odnose na prihode od zakupa, i to davanja u zakup objekata u iznosu od RSD 3.367 hiljada (prihodi ostvareni u zemlji), na prihod od davanja u zakup opreme RSD 9.941 hiljada (prihodi ostvareni u zemlji 8.255, ostvareni u inostranstvu 1.686) i zemljišta u iznosu od RSD 84 hiljada (prihodi ostvareni u inostranstvu).

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Nabavna vrednost prodate robe	869.379	541.564
Ukupno	869.379	541.564

Ukupan iznos nabavne vrednosti prodate robe u 2024. godini umanjen je za iznos od RSD 2.301 hiljada koji se odnosi na vrednost naknadnog odobrenja od dobavljača.

9. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Troškovi materijala za izradu	7.571.334	8.456.967
Troškovi pomoćnog materijala za izradu učinaka	21.154	36.151
Troškovi rezervnih delova	205.622	195.840
Troškovi nabav. vred. paleta i rez.delova	30.319	29.400
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	6.552	5.298
Troškovi ostalog materijala režijskog	5.081	5.090
Troškovi goriva i energije	1.093.391	1.166.076
Ukupno	8.933.453	9.894.822

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.118.546	997.628
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	169.458	150.507
Troškovi naknada po ugovoru o delu	8.419	4.875
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	271	394
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	182	765
Troškovi naknada datih stipendija	480	485
Ostali lični rashodi zaposl.u predstavištvu	-	-
Troškovi ostalih davanja zaposlenima – paketići za decu	2.490	1.547
Ostali lični rashodi i naknade	82.774	73.064
Ukupno	1.382.620	1.229.265

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Transportne usluge	640.103	538.551
Usluge održavanja	144.488	170.929
Zakupnine	3.398	6.455
Reklama i propaganda	353.201	31.924
Troškovi ostalih usluga	111.204	410.518
Ukupno	1.252.394	1.158.377

Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 111.204 hiljada i odnose se: na troškove unapređenja prometa proizvoda (usluge akcija i sekundarnih pozicija, celna kataloga i lifleta) u iznosu od RSD 32.074 hiljada, troškove komunalnih usluga u iznosu od RSD 19.137 hiljada, troškovi usluga zaštite na radu u iznosu od RSD 4.179 hiljada, te troškovi korišćenja auto puta u iznosu od RSD 1.683 hiljade, i druge usluge RSD 54.131 hiljada.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja	9.217	7.913
- nekretnine, postrojenja i oprema	363.627	354.534
- Sredstva sa pravom korišćenja	83.107	93.491
Ukupno	455.951	455.938

13. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	10.039	7.278
Ukupno	10.039	7.278

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Troškovi naknada invalidnim licima	9.684	8.298
Troškovi neproizvodnih usluga	69.447	71.077
Troškovi reprezentacije	11.723	10.964
Troškovi premije osiguranja	66.869	44.912
Troškovi platnog prometa	7.381	7.954
Troškovi članarina	2.283	2.276
Troškovi poreza	19.863	30.608
Troškovi doprinosa	10	101
Ostali nematerijalni troškovi	14.515	4.151
Ukupno	201.775	180.341

15. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- matična i zavisna pravna lica (napomena 36)	2.535	635
- ostala povezana pravna lica (napomena 36)	3.796	3.173
Prihodi od kamata	-	9.316
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule:		
- kursne razlike	33.413	11.007
- valutna klauzula	1.239	9.613
Ostali finansijski prihodi	-	-
Ukupno	40.983	33.744

Finansijski prihodi od zavisnih pravnih lica se sastoje od obračunatih kursnih razlika na dan plaćanja i na dan bilansa i iznose RSD 2.553 hiljada.

16. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- matična i zavisna pravna lica	359	3.209
- ostali fin.rashodi povezana pravna lica	72	55
Rashodi kamata	493.541	508.575
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule :		
- kursne razlike	22.407	76.613
- valutna klauzula	484	2.939
Ostali finansijski rashodi	51.249	11.106
Ukupno	568.112	602.497

17. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2.640	6.800
- paleta,alata,inventara	30	43
- materijala	-	49
- otpadnog materijala	48.463	36.715
Viškovi – rezervnih delova,robe ,materijala	119	89.453
Naplaćena ispravljena potraživanja	-	-
Prihodi od ukidanja rezervisanja za penzije	-	-
Prihodi od smanjenja obaveza	567	1.900
Prihodi od naplate štete od osig.društava	1.532	1.005
Ostali nepomenuti prihodi	10.104	4.241
Prihodi od bespovratno (na poklon) primljenih novčanih i drugih sredstava i zaliha	22.706	-
Ukupno	86.161	140.206

18. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2.753	2.242
- od prodaje udela i uloga	-	-
Manjkovi	8.167	5.132
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	18	3.286
Ostali nepomenuti rashodi	26.056	778
Ukupno	36.994	11.438

Manjkovi se odnose na manjak repro materijala u iznosu od RSD 1.325 hiljada, manjak robe u iznosu od RSD 1.416 hiljada i manjak paleta u iznosu od RSD 35 hiljada, manjak rezervnih delova u iznosu od RSD 00 hiljada i manjak zalihe gotovih proizvoda u iznosu od RSD 5.391 hiljada.

Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	28.185	91
Ukupno	28.185	91

19. POREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Poreski rashod perioda	55.946	61.069
Odloženi poreski rashodi/(prihodi) perioda	36.537	14.618
Ukupno	92.483	75.687

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Dobit pre oporezivanja	1.737.811	1.911.690
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi - 15%	260.672	286.753
Obračunati porez	276.276	293.742
Iskorišćen poreski kredit		
Iskorišćen poreski podsticaj Član.50a – SU obrazac	(220.331)	(232.673)
Obračunati porez po umanjenju	55.946	61.069
Promena u priznatim privremenim razlikama po osnovu razlike između računovodstvene i poreske osnovice	36.537	14.618
Ukupni poreski (prihod)/rashod perioda	92.483	75.687
Efektivna poreska stopa	3,22%	3,96%

(c) Nepriznata poreska sredstva

Preostali iznos neiskorištenog poreskog kredita na dan 31.12.2019. godine je iznosio RSD 118.621 hiljada i naknadno je brisan urađenom izmenjenom poreskom prijavom za porez na dobit za 2019. godinu, uveden je novi poreski podsticaj po Članu. 50a Zakona o porezu na dobit – SU obrazac.

Procenat po SU obrascu – Srazmerni iznos ulaganja za 2020. god. je 77,75% od obračunatog poreza.

Procenat po SU obrascu – Srazmerni iznos ulaganja za 2021. god. je 81,40% od obračunatog poreza.

Procenat po SU obrascu – Srazmerni iznos ulaganja za 2022. god. je 80,66% od obračunatog poreza.

Procenat po SU obrascu – Srazmerni iznos ulaganja za 2023. god. je 79,21% od obračunatog poreza.

Procenat po SU obrascu – Srazmerni iznos ulaganja za 2024. god. je 79,75% od obračunatog poreza.

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreske obaveze u iznosu od RSD 293.484 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja. Obračun odloženih poreskih obaveza je prikazan u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2024.			2023.		
	Aktiva	Pasiva	Neto	Aktiva	Pasiva	Neto
Amortizacija osnovnih sredstava	-	(293.484)	(293.484)	-	(256.947)	(256.947)
Poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva	-	-	-	-	-	-
Odloženo poresko sredstvo/obaveza, neto	-	(293.484)	(293.484)	-	(256.947)	(256.947)

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Koncesije, patenti, licence	Ukupno
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na dan 1. januara 2023.	100.243	100.243
Povećanja u toku godine	15.939	15.939
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenosi	-	-
Zatvaranje datih avansa	-	-
Ostalo	-	-
Stanje na 31. decembra 2023.	116.182	116.182
Povećanja u 2024.	55.378	55.378
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenosi	-	-
Zatvaranje datih avansa	-	-
Ostalo	-	-
Stanje na 31. decembra 2024.	171.560	171.560
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje 1. januara 2023.	7.306	7.306
Amortizacija za 2023.	7.912	7,912
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Ostalo	-	-
Stanje na 31. decembra 2023.	15.218	15.218
Amortizacija za tekuću godinu	9.218	9.218
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Ostalo	-	-
Stanje na 31. decembra 2024.	24.436	24.436
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023. godine	100.964	100.964
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2024. godine	147.124	147.124

DRENİK ND DOO BEOGRAD*Napomene uz finansijske izveštaje***21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I**

U hiljadama RSD	Zemljište	Gradevinski objekti	Gradev. objek. u pribavljanju	Postrojenja i oprema	Oprema u pribavljanju	NPO lizing-zakup MSFI-16	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST									
Stanje 1. januara 2023.	337.878	2.942.883	79.704	6.619.615	-	421.850	-	14.286	10.416.216
Prenos sa nekretn. nam. daljoj prodaji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prenos na nekretn. nam. daljoj prodaji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nabavke 2023	123.242	-	857.330	90.322	57.130	36.891	-	-	1.164.915
Otvaranje avansa	-	-	-	-	-	-	-	2.841.858	2.841.858
Stavljanje u upotrebu	-	-	-	27.406	(27.406)	-	-	(564.219)	(564.219)
Otuđenja-prodaja	-	-	-	(15.249)	-	(93.646)	-	-	(108.895)
Stanje 31. decembra 2023.	461.120	2.942.883	937.034	6.722.094	29.724	365.095	-	2.291.925	13.749.875
Stanje na dan 1. januar 2024.	461.120	2.942.883	937.034	6.722.094	29.724	365.095	-	2.291.925	13.749.875
Prenos na nekretn. nam. daljoj prodaji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nabavke 2024.	-	-	4.031.755	611.152	4.772.410	80.135	1.554	-	9.497.005
Otvaranje avansa	-	-	-	-	-	-	-	4.386.414	4.386.414
Stavljanje u upotrebu	-	-	-	-	(391.802)	-	-	(4.287.384)	(4.679.186)
Otuđenja – prodaja	-	-	-	(100.458)	(111)	(44.436)	-	-	(145.005)
Stanje 31. decembra 2024.	461.120	2.942.883	4.968.789	7.232.788	4.410.221	400.794	1.554	2.390.955	22.809.103
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI									
Stanje 1. januara 2023.	-	591.292	-	3.041.889	-	172.679	-	-	3.805.860
Amortizacija za 2023.	-	73.271	-	281.263	-	93.491	-	-	448.025
Otuđenja i rashodovanja u 2023.	-	-	-	(11.715)	-	(55.734)	-	-	(67.449)
Stanje 31. decembra 2023.	-	664.563	-	3.311.437	-	210.436	-	-	4.186.436
Amortizacija za tekuću godinu	-	73.272	-	290.312	-	57.146	25	-	420.755
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	(95.756)	-	(30.653)	-	-	(-126.409)
Stanje 31. decembra 2024.	-	737.835	-	3.505.993	-	236.929	-	-	4.480.782
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023.	461.120	2.278.320	937.034	3.410.657	29.724	154.659	-	2.291.925	9.563.439
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2024.	461.120	2.205.048	4.968.789	3.726.795	4.410.221	163.865	1.529	2.390.955	18.328.322

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Kreditni kod banaka su osigurani hipotekama na nepokretnostima i opremi Društva.

- **Za kredit od Unicredit banke** – Beograd Eur 20.250.000 Hipoteka na zgradama, opremi konvertirajući i papir mašine Drenik nd, i skladišni prostor Pančevački put 53 (Automobilsko)
- **Za kredit od Eurobanke** – Beograd Eur 20.250.000 Hipoteka na zgradama, opremi konvertirajući i papir mašine Drenik nd, i skladišni prostor Pančevački put 53 (Automobilsko)
- **Za kredit od Eurobank** – Beograd Eur 6.000.000 Hipoteka na zgradama, opremi konvertirajući i papir mašine Drenik nd, i skladišni prostor Pančevački put 53 (Automobilsko)
- **Za kredit od Unicredit banke** – Beograd Eur 9.480.000 Korporativna garancija Drenik Hungary Szolnok – Mađarska, zaloga na robi, Jemstvo D Plus proizvodnja i distribucija d.o.o. Beograd i menice
- **Za kredit od Eurobank Direktna**-Beograd Eur 8.000.000 Jemstvo D plus proizvodnja i distribucija Beograd, menice i zaloga na potraživanjima.
- **Za kredit od Eurobank Direktna**-Beograd Eur 7.000.000 Jemstvo od D plus proizvodnje i distribucije d.o.o. Beograd i menice

22. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Učešća u kapitalu:		
- Drenik d.o.o. Zagreb Hrvatska	146.443	146.443
- Drenik d.o.o. Sarajevo BiH	-	-
- Drenik Hungari d.o.o. Szolnok Mađarska	2.094.784	2.094.784
- Drenik Bulgaria Eood - Bugarska	-	-
- PU Drenik - Beograd	-	-
- Drenik Energy – Beograd	-	-
- GP Dom AD BEOGRAD- U stečaju	527.717	-
Ostali dugoročni finansijski plasmani		-
	2.768.944	2.241.227
Ostala dugoročna potraživanja-fizička lica	3.359	15.168
Stanje na dan 31. decembra	2.772.303	2.256.395

23. ZALIHE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Materijal	1.908.615	680.272
Rezervni delovi	411.475	405.842
Ambalaža	98.773	119.873
	2.418.863	1.205.987
Gotovi proizvodi	453.151	315.928
Roba	36.771	46.381
Dati avansi za zalihe i usluge u zemlji	635.650	632.531
Dati avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	59.174	371.895
	3.603.609	2.572.722
Stalna sredstva namenjena prodaji	-	58.391
Stanje na dan 31. decembra	3.603.609	2.631.113

Stalna sredstva namenjena prodaji odnose se na zemljište u Republici Srpskoj – Laktaši, Bijeljina, Republika Srpska, u iznosu od RSD 58.391 hiljada, koje je prodato u 2024. godini.

Rukovodstvo Društva je odobrilo prodaju Zemljišta Laktaši koja je dobijena po Reš. o dosudi radi namirenja duga dana 30.09.2014. godine zbog namirenja duga po osnovu potraživanja.

24. POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji		
- matična zav.prav.lica u zemlji	-	-
- ostala povezana pravna lica u zemlji (napomena 36)	1.155.242	1.820.732
- Kupci (3.lica)	1.086.020	942.167
Kupci u inostranstvu		
- zavisna pravna lica (napomena 36)	-	234.571
- kupci (3. lica)	854.450	768.305
- ostala povezana pravna lica	36.926	35.805
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	(176.738)	(117.268)
<i>Minus: Ispravka vrednosti po MSFI - 9</i>	(134.595)	(198.547)
Saldo na dan 31. decembra	2.821.305	3.485.765
Potraživanja iz specifičnih poslova (21)	-	-
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Ostala potraživanja – povezana prav.lica	-	-
Ostala potraživanja – kod Ogranka	-	-
Ostala potraživanja – spec.posl.treća lica Ino	-	-
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>	-	-
Saldo na dan 31. decembra	-	-
Druga potraživanja		
Potraživanja od državnih organa i organizacija (22)	11.903	3.322
Potraživanja od poreza na dodatu vrednost (27)	80.366	153.238
Ostala tekuća potraživanja (228)	68	1.825
<i>Minus: Ispravka vrednosti</i>		
	92.337	158.385
Saldo na dan 31. decembra	2.913.642	3.644.150

Potraživanja od državnih organa i organizacija iskazana u iznosu od RSD 11.903 hiljada odnose se na potraživanja od državnih organa u iznosu od RSD 291 hiljade, i potraživanje po isplaćenom bolovanju preko 30 dana u iznosu od RSD 3.390 hiljadu, potraživanje po osnovu naknade štete u iznosu RSD 380 hiljade i ostala potraživanja od zaposlenih u iznosu od RSD 7.842 hiljada.

25. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Kratkoročni krediti i zajmovi - ostala povezana lica u zemlji	4.000	-
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji-pozajmice	34.104	28.903
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		
Ispravka kratk.finansij.plasmana		
Stanje na dan 31. decembra	38.104	28.903

26. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Tekući račun:		
- RSD	517.978	651.537
- EUR	712.941	256.623
- HUF	-	-
Izdvojena novčana sredstva	-	-
Blagajna	-	44
Stanje na dan 31. decembra	1.230.919	908.204

27. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Unapred plaćeni troškovi	19.782	26.747
Obračunati prihodi po osnovu ugovorenih rabata	13.789	
Razgraničeni PDV	18.407	7.028
Razgraničeni troškovi	1.174	17.112
Stanje na dan 31. decembra	53.152	50.887

Najznačajniji iznos unapred plaćenih troškova u iznosu od RSD 19.686 hiljada se odnose na unapred plaćene premije osiguranja.

28. OSNOVNI KAPITAL

(a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre na dan 31.12.2019. godine i iznosio RSD 6.131.413.110,28 od čega se na novčani kapital odnosi RSD 6.126.304.235,44 i na nenovčani kapital RSD 5.108.874,84. U 2020. kapital je povećan iz neraspoređene dobiti 2019. godine a na osnovu odluke broj 22/2020 dana 28.07.2020. u iznosu od 800.000.000,00 RSD, a isti je upisan u APR dana 28.08.2020. po Reš.br.BD 60475/2020-APR i ukupno iznosi RSD 6.931.413.110,28.

Na dan 30.12.2020. po Rešenju APR broj BD 98724/2020 od 30.12.2020. došlo je do promene članova u proizvodnom preduzeću Drenik ND d.o.o. tako da se osnivač Nebojša Đorđević sa 50% učešća briše i upisuje se Privredno Društvo za proizvodnju i distribuciju D plus proizvodnja i distribucija d.o.o. Beograd, sa matičnim brojem 20586583 sa 50% učešća.

Rezerve

Statutarne i druge rezerve uključuju: rezerve za sticanje sopstvenih akcija, za poništenje preferencijalnih akcija, za pokriće budućih gubitaka i na dan 31.12.2024. godine iznose RSD 7.965 hiljada dinara.

(b) Neraspoređena dobit

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.841.713	2.815.358
Isplaćene dividende i poveć.kapitala iz dobiti ranijih godina	(1.836.003)	(2.809.648)
Korekcija dobiti iz ranijih godina – povećanje	-	-
Korekcija dobiti iz ranijih godina – smanjenje	-	-
Neraspoređena dobit ranijih godina	5.710	5.710
Neraspoređena dobit tekuće godine	1.591.982	1.836.003
Stanje na dan 31. decembra	1.597.692	1.841.713

U Finansijskom izveštaju za 2020. godinu izvršena je naknadna korekcija u odnosu na početno stanje neraspoređene dobiti za 2019. godinu, izmenjenom poreskom prijavom za porez na dobit za 2019. godinu. Preostali iznos je bio u iznosu od RSD 19.655 hiljade, korekcija za iznos od RSD 31.395 hiljada zbog početka korišćenja poreskog podsticaja SU obrazac ispunjeni uslovi u 2019. godini.

Korekcija rezultata za prvu primenu MSFI – 9 u ukupnom iznosu od RSD 86.072 hiljada iskazana kao umanjjenje dobiti ranijih godina u iznosu od RSD 51.050 hiljada i povećanje gubitka ranijih godina u iznosu od RSD 35.022 hiljada. U 2021. je po odluci izvršeno pokriće gubitka u iznosu od RSD 35.022 hiljada iz neraspoređene dobiti 2020.godine. U 2022. godini je ostvarena dobit u iznosu od RSD 2.793.800 hiljada. U 2023. godini ostvarena dobit je iskazana u iznosu RSD 1.836.003 hiljada, dok u 2024. godini iznosi RSD 1.591.982 hiljada.

(c) Gubitak iz prethodne godine – Pripajanje Drenik Energy d.o.o. Beograd

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Gubitak ranijih godina – Statusna promena Rešnje o pripajanju BD 70251/2023	4.891	1.222
Gubitak tekuće godine – Statusna promena Rešenje o pripajanju BD 70251/2023	-	3.669
Stanje na dan 31. decembra	4.891	4.891

29. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Rezervisanja za dugoročne naknade zaposlenima	41.320	32.596
Stanje dan 31. decembra	41.320	32.596

Rezervisanja za otpremnine su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata. Prilikom utvrđivanja sadašnje vrednosti očekivanih odliva korišćena je diskontna stopa od 8.00% (u 2023. 8.00 %)

(b) Promene na dugoročnim rezervisanjima u toku 2024. i 2023. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

DRENIK ND DOO BEOGRAD
Napomene uz finansijske izveštaje

U hiljadama RSD	Naknade zaposlenima	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2023. godine	26.652	26.652
Nova rezervisanja u toku godine	7.278	7.278
Iskorišćena rezervisanja	(1.334)	(1.334)
Ukidanje u korist prihoda	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	32.596	32.596
Nova rezervisanja u toku godine	10.039	10.039
Iskorišćena rezervisanja	(1.315)	(1.315)
Ukidanje u korist prihoda	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2024. godine	41.320	41.320

30. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
<i>Ukupne finansijske obaveze</i>		
Kredit i zajmovi u zemlji	8.011.523	8.316.983
Kredit i zajmovi u inostranstvu	7.531.079	
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	164.622	159.916
Ostale finansijske obaveze	2.441	4.344
<i>Minus: Dospeća finansijskih obaveza u narednih 12 meseci</i>		
- Tekuća dospeća dogoročnih finansijskih obaveza:	(350.932)	(395.461)
- Kratkoročni kredit i zajmovi u zemlji	(6.551.990)	(3.571.448)
- Obaveze po osnovu finansijskog lizinga – tekuća dospeća	(96.171)	(72.965)
- Ostale finansijske obaveze – Tekuća dospeća	(1.904)	(1.903)
Stanje na dan 31. decembra – dugoročne finansijske obaveze	8.708.668	4.439.466

U hiljadama RSD					
Naziv banke	Nominalni iznos (apsolutni iznosi)	Valuta	Obezbeđenje	Iznos za 2024.	Iznos za 2023.
Banca Intesa	3.200.000	EUR	hipoteka/menica/ jemstvo/zaloga	3.200.000	-
Eurobanka a.d. Beograd	10.000.000	EUR	hipoteka/menica/ jemstvo/zaloga	5.000.000	-
Unicredit banka a.d. Beograd	20.250.000	EUR	hipoteka/menica/ jemstvo/zaloga	-	2.372.767
Eurobank D a.d. Beograd	500.000.000	RSD	hipoteka/menica/ jemstvo/zaloga	500.000.000	-
Eurobank Direktna a.d. Beograd	20.250.000	EUR	hipoteka/menica/ jemstvo/zaloga	-	2.372.768
Eurobank Direktna a.d. Beograd	6.000.000	EUR	hipoteka/menica/ jemstvo/zaloga	-	703.042
EurobankDirektna a.d. Beograd	8.000.000	EUR	hipoteka/menica/ - jemstvo/zaloga	-	937.389

DRENIK ND DOO BEOGRAD
Napomene uz finansijske izveštaje

Unicredit banka a.d. Beograd	9.480.000 EUR	hipoteka/menica/ jemstvo/zaloga	-	1.110.807
Eurbank Direktna a.d. Beograd	7.000.000 EUR	hipoteka/menica/ jemstvo/zaloga	703.042	823.266
IFC	64.360.000 EUR	hipoteka/menica/ jemstvo/zaloga	64.360.000	

Dospeće navedenih kredita sa stanjem na dan 31. decembra 2024. i 2023. godine je prikazano u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Period otplate:		
- do 1 godine	7.000.997	4.787.119
- od 1 do 5 godina	8.708.668	3.529.864
- preko 5 godina	-	-
Ukupno	15.709.665	8.316.983

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji se odnose na kredite od poslovnih banaka koji su odobravani sa kamatnim stopama u rasponu od 3,55% do 4,00 % u zavisnosti od poslovnog rezultata društva i plus varijabilni deo (tromesečni EURIBOR,).

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga se otplaćuju na period od 60 meseci i odnose se na zakupe nekretnina i opreme uzete od pravnih lica. Obaveze po osnovu nekretnina i opreme uzete u finansijski lizing prikazane su kako sledi:

	31. decembar 2024.	1. januar 2024.
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga u zemlji	68.451	86.750
Kratkoročne obaveze po osnovu lizinga u zemlji	96.171	72.768
Ukupno	164.622	159.518

Društvo je usvojilo MSFI 16 „Lizing“ korišćenjem modifikovanog retrospektivnog metoda na datum inicijalne primene 1. januara 2021. godine, koji podrazumeva da se kumulativni efekat primene MSFI 16 prizna u početnom stanju neraspoređene dobiti. S tim u vezi, uporedni podaci nisu korigovani, i prikazani su u skladu sa MRS 17 i ostalim relevantnim tumačenjima. Nove računovodstvene politike u vezi sa ugovorima o lizingu su obelodanjene u Napomeni 3.1.

Na dan prve primene, Društvo je odabralo praktično rešenje prema kome je novi standard primenjen samo na ugovore za koje je utvrđeno da sadrže lizing u skladu sa prethodnim standardom MRS 17 i IFRIC 4 Određivanje da li ugovor sadrži lizing.

Društvo je prethodno klasifikovalo zakupe poslovnih prostorija i drugih građevinskih objekata, kao i poslovnih vozila kao operativni lizing u skladu sa MRS 17. Na datum prve primene, za ove zakupe, obaveza po osnovu lizinga je vrednovana po sadašnjoj vrednosti preostalih lizing plaćanja, diskontovana inkrementalnom kamatnom stopom zaduženja od 2,87% godišnje.

Troškovi kamate koji su uključeni u finansijske troškove u 2024. iznose RSD 4.217 hiljada.
 Ukupan odliv gotovine za lizing u 2024. godini je RSD 91.036 hiljada.

Izuzeci od primene MSFI 16 prikazani su u sledećoj tabeli

Troškovi kratkoročnih zakupa	-
Troškovi zakupa male vrednosti	3.398

31. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Tekuća dospeća dogoročnih finansijskih obaveza:		
- dugoročni krediti i zajmovi	350.932	395.461
- finansijski lizing	96.363	72.965
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	6.551.799	3.571.448
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.903	1.903
Stanje na dan 31. decembra	7.000.997	4.041.777

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji se odnose na kredite od poslovnih banaka koji su odobreni sa kamatnom stopom od 3,27% p.a plus varijabilni deo (tromesečni, EURIBOR).
 Kratkoročni krediti su obezbeđeni hipotekama, menicama, jemstvima i zalagama.

32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Primljeni avansi	1.372.454	963.281
Dobavljači – povezana pravna lica:		
- matično i zavisna prav.lica u inostranstvu (napomena 36)	-	-
- dobavljači-ostala povezana lica u inostranstvu	28.617	253
- matično i zavisna prav.lica u zemlji (napomena 36)	-	-
- ostala povezana pravna lica u zemlji (napomena 36)	-	-
Dobavljači u zemlji:		
- dobavljači u zemlji	715.478	352.162
Dobavljači u inostranstvu:		
- dobavljači u inostranstvu	2.208.233	168.976
Ostale obaveze iz poslovanja	324	990
Stanje na dan 31. decembra	4.325.106	1.485.662

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Zarade i naknade zarada, bruto	115.070	101.008
Naknade zarada koje se refundiraju, bruto	518	-
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata	16.043	37.543
Obaveze prema zaposlenima	4.709	3.548
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	460	490
Ostale obaveze	3.374	1.997
Stanje na dan 31. decembra	140.174	144.586

34. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Obaveze za PDV	-	830
Obaveze za porez iz rezultata	-	-
Ostale obaveze po osnovu javnih prihoda	1.084	1.080
Stanje na dan 31. decembra	1.084	1.910

35. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Ugovoreni neiskorišteni kratkoročni krediti	5.466.801	13.309.766
Primljeni avali i garancije	2.505.380	2.153.924
Obaveza za date garancije	106.490	65.000
Obaveza za uzetu tuđu opremu – palete	117	
Stanje na dan 31. decembra	8.078.788	15.528.690

36. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Usaglašenost sa povezanim pravnim licima je 100% .

Transakcije sa povezanim licima prikazane su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2024.	2023.
Prodaja robe, usluga i ostalo		
Drenik d.o.o. Zagreb	234.757	928.557
Drenik d.o.o. Sarajevo	-	1.345
Drenik Hungari d.o.o. Szolnok	2.685.197	1.482.321
Drenik d.o.o. Bugarska	299.135	309.503
Drenik d.o.o. Beograd	-	-
D plus proizv. i distribucija d.o.o. Beograd	3.366.130	3.136.251
Ukupno	6.585.219	5.857.977
Nabavke robe i usluga		
Drenik d.o.o. Zagreb	70	146
Drenik d.o.o. Bugarska	3.636	4.096
Drenik Hungari d.o.o. Szolnok	264.660	127.498
D plus proizv. i distr. d.o.o. Beograd	275.352	244.242
Drenik d.o.o. Beograd	8.400	42.000
Predskolska ustanova Drenik – Beograd	-	5.862
Drenik Energy d.o.o. Beograd	-	2.900
Ukupno	552.118	426.744

Potraživanja od povezanih pravnih lica

Drenik d.o.o. Zagreb	-	232.373
Drenik d.o.o. Sarajevo	-	-
Drenik Hungari d.o.o. Szolnok	-	2.198
Drenik d.o.o. Bugarska	36.926	35.805
Drenik d.o.o. Beograd	-	-
D plus proizv. i distr. d.o.o. Beograd	1.020.647	1.820.732
Ukupno	1.057.573	2.091.108

Obaveze prema povezanim licima

Drenik d.o.o. – Zagreb	35	-
Drenik hungary kft - Madjarska	28.582	-
Drenik Bugarska Eood	-	253
D plus proizv. i distr. d.o.o. Beograd	-	-
Drenik d.o.o. - Beograd	-	-
Predsk. ustanova Drenik - Beograd	-	-
Ukupno	28.617	253

Pozajmice povezanim licima

Drenik d.o.o. - Beograd	4.000	-
Ukupno	4.000	

Finansijski prihodi

Drenik d.o.o. Zagreb	297	53
Drenik d.o.o. Sarajevo	-	8
Drenik Hungari d.o.o. Szolnok	2.238	491
Drenik d.o.o.- Bugarska	38	20
D plus prizv. i distrib. d.o.o. Beograd	3.758	3.152
Ukupno	6.331	3.724

Finansijski rashodi

Drenik d.o.o. Zagreb	185	441
Drenik Hungari d.o.o. Szolnok	174	2.737
Drenik d.o.o. Sarajevo	-	31
Drenik d.o.o. Bugarska	72	55
D plus proizvodnja i distribucija d.o.o. Beograd	-	8.092
Ukupno	431	11.356

Naknade rukovodstvu

Ključno rukovodstvo Društva je Zakonski zastupnik. Zakonski zastupnik obavlja svoju dužnost kao redovno zaposleni u Društvu.

37. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembar 2024. godine.

Potraživanja u zemlji i inostranstvu usaglašena su u visini od 84% - osnov ukupan promet. Obaveze u zemlji i inostranstvu usaglašena su u visini od 92% - osnov ukupan promet Nisu identifikovana materijalno značajna neslaganja.

38. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

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

Društvo Drenik ND d.o.o.Beograd ne vodi ni jedan sudski spor ni kao tuženi, niti ka tužitelj.

39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Tekuće političke napetosti, od kraja 2021. godine, eskalirale su kao posledica daljeg razvoja situacije sa Ukrajinom, što se negativno odrazilo na stabilnost finansijskih i tržišta robe.

24. februara 2022. godine, cene nafte premašile su 100 američkih dolara za barel. Nije moguće odrediti koliko dugo će trajati ova povećana nestabilnost, niti na kom nivou će se konačno ustaliti navedeni finansijski pokazatelji. Najavljene su brojne sankcije radi ograničavanja pristupa za ruske subjekte finansijskim tržištima evra i američkog dolara, uključujući ukidanje pristupa međunarodnom sistemu SWIFT. Rukovodstvu nije moguće da predvidi sa bilo kojim stepenom sigurnosti uticaj svih ovih neizvesnosti na poslovanje Društva u budućnosti.

Društvo nema nabavku od zemalja koje su uključene u ratni sukob.

Međutim, Društvo nema značajnih spoljnih dugovanja i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja, uključujući lance snabdevanja kao posledica sankcija, vojnog sukoba i nestabilnosti tržišta robe i širih tržišta. Rukovodstvo procenjuje da navedena dešavanja neće uticati na sposobnost Društva da nastavi poslovanje u doglednoj budućnosti.

U obzir su uzeti svi događaji nakon datuma izveštavanja nastali nakon 31. decembra 2024. godine do 24.03.2025. godine, kada su ovi finansijski izveštaji odobreni.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik

Ivana Šašić
Rukovodilac računovodstva

Marija Strugarević
Zakonski zastupnik

Beograd,
24.03.2025.

**Marija
Strugarević**
ić

Digitally signed
by Marija
Strugarević
Date: 2025.06.20
11:22:28 +02'00'