



Дигитално потписано
Vujošević Đukić Mirjana
издавалац сертификата:
Privredna Komora Srbije
28.06.2024. 15:29:37

CENEP REVIZIJA DOO

VRUĆI IZVORI D.O.O. GRAČAC

**IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU**

Jun 2024. godina

Cenep Revizija d.o.o. Beograd; Adresa: Ljubiše Miodragovića 11J, 11050 Beograd

Tel. 011/2890-681, Mail: officeceneprevizija@gmail.com

Matični broj: 21133485; PIB: 109153086; Šifra delatnosti: 6920;

Poslovni račun: Raiffeisen banka 265-3300310038120-13

www.ceneprevizija.co.rs



CENEP REVIZIJA DOO

Sadržaj

1. Izveštaj nezavisnog revizora
2. Finansijski izveštaji:
 - *Bilans stanja*
 - *Bilans uspeha*
3. Napomene uz finansijske izveštaje



CENEP REVIZIJA DOO

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Rukovodstvu VRUĆI IZVORI D.O.O. GRAČAC

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **VRUĆI IZVORI D.O.O. GRAČAC** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući Bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomene uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2023. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Osnova za mišljenje

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



CENEP REVIZIJA DOO

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Rukovodstvu VRUĆI IZVORI D.O.O. GRAČAC

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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



CENEP REVIZIJA DOO

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Rukovodstvu VRUĆI IZVORI D.O.O. GRAČAC

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.



CENEP REVIZIJA DOO

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Beograd, 28.06.2024. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Mirjana Vujošević Đukić

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20978597	Шифра делатности 3600	ПИБ 108335904
Назив Друштво с ограниченом одговорношћу Врући извори Грачац		
Седиште ГРАЧАЦ, СВЕТОСАВСКА 223		

БИЛАНС СТАЊА

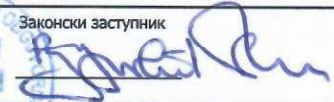
на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	4,1.	5.421	2.322	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	4,3	5.421	2.322	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018		0	0	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	4,5	22.354	25.842	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	4,7	1.689	1.760	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	4,10	18.003	16.647	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	4,11	467	452	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4,13	2.195	6.983	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		0	0	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		27.775	28.164	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	4,16	8.452	10.183	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4,17	18.478	14.023	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		0	0	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	4,20	1.856	1.856	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК	0412		11.882	5.696	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		14.393	14.393	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		14.393	14.393	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	4,24	4.930	3.588	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433		800	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		0	0	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	4,25	1.861	1.586	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	4,28	2.269	2.002	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		0	0	0

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
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		27.775	28.164	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		0	0	0

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

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20978597	Шифра делатности 3600	ПИБ 108335904
Назив Друштво с ограниченом одговорношћу Врући извори Грачац		
Седиште ГРАЧАЦ, СВЕТОСАВСКА 223		

БИЛАНС УСПЕХА

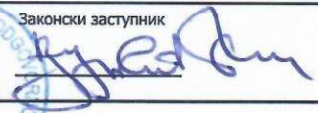
за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5,1	17.673	16.163
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002		0	18
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	5,3	17.673	16.121
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		0	24
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	5,5	23.700	19.239
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5,7,5,8	4.301	3.398
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	5,9	16.062	13.592
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5,11	804	297
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5,10	600	501
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	0
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5,12	1.933	1.451
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		6.027	3.076
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5,13	2	88
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2	88
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		0	0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5,14	44	49
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		44	49
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		0	0
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	39
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		42	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		0	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		0	0
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5,16	26	596
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5,17	143	40
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		17.701	16.847
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		23.887	19.328
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	5,18	6.186	2.481
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		6.186	2.481
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		6.186	2.481

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).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU
VRUCI IZVORI DOO, GRACAC**

Gracac, FRBRUAR 2024. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Društvo sa ograničenom odgovornošću Vrući izvori d.o.o., osnovano je 12.12.2013. godine. Rešenjem Agencije za privredne registre BD 131723/2013 dana 12.12.2013. godine u Registru privrednih subjekata registrovano je prevođenje privrednog subjekta u Registar privrednih subjekata.

Osnivač društva je Javno preduzeće za obavljanje komunalnih delatnosti BELIMARKOVAC Vrnjaska Banja, sa 100% udela u kapitalu. Registrovan kapital u APR-u iznosi: novčani 2.500.000 dinara, nenovčani 0 dinara, 15.978.000 uplaćen, a neupisan kapital, ukupno osnovni kapital 18.478.000 dinara.

Pun naziv društva: Društvo sa ograničenom odgovornošću Vrući izvori Gracac. Skraćeni naziv društva: Vrući izvori doo. Sedište društva: Gracac, Gracka 4

Matični broj društva je 20978597, šifra delatnosti: 3600 – skupljanje, preciscavanje i distribucija vode i poreski identifikacioni broj PIB:108335904.

Pretežna delatnost Društva je skupljanje, preciscavanje i distribucija vode.

U 2022. godini Društvo je imalo prosečno 11 zaposlenih radnika, a u 2023. god. 13 radnika.

2. OSNOVE ZA SASATAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji društva za obračunski period koji se završava 31.12.2023. godine, sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa pravilnikom MF, Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS br.62/2013) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

Finansijski izveštaji prikazuju se u skladu sa Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 118/2013) i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike" (Službeni glasnik RS br. 118/2013).

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, u skladu sa pravilnikom MF i Zakonom o računovodstvu usvojen je u 2005. godini. Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, merenje i procenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda, kao i ukidanje određenih priznavanja i primenjuju se na sastavljanje finansijskih izveštaja počev od 01.01.2004. godine.

Iznosi u finansijskim izveštajima i napomenama uz izveštaje prikazani su u hiljadama dinara. i finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje na neograničeni vremenski period, odnosno da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

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

31.12.2023. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- a) nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskog popusta i rabata, i
- b) svi direktno propisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine, čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Društvo priznaje nabavnu vredost nekretnina, postrojenja i opreme, samo ako :

- a) je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u društvo i
- b) se navna vrednost / cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Nekretnine, postrojenja i opreme odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posrednicke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata,
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti),
- c) inicijalna procena troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po fer vrednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Fer vrednost nekretnina se procenjuje svakih 3 do 5 godina.

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

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode, kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe. Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalim korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa	Korisni vek
------	-------	-------------

	amortizacije	upotrebe
Građevinski objekti	2,5	50
Računarska oprema i nemater.ulaganja	20,00	5
Nameštaj kancelarijski i oprema	14,30	6,99
Ostala oprema	14,30	6,99

3.3. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- a) Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti i čiji se efekat proimena u fer vrednosti iskazuje u bilansu uspeha,
- b) Zajmovi i potraživanja,
- c) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i
- d) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih sredstava u momentu početnog priznavanja. Finansijsko sredstvo priznaje se u bilansu samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i učešća u kapitalu pravnih lica.

Finansijska sredstva se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi nastali u vezi ulaganja u plasmane se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

3.4. Potraživanja

Potraživanja i zajmovi predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili ugovorenim rokovima plaćanja. Ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata date dugoročne i kratkoročne zajmove pravnim i fizičkim licima, potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti. Potraživanja od kupaca umanjuju se za ispravku vrednosti obezverđenih potraživanja.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i iskustva i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha kao ostali rashodi. Ispravka vrednosti potraživanja vrši se za potraživanja čiji je rok za naplatu istekao preko 60 dana od ugovorenog roka za naplatu. Procena ispravki potraživanja vrši se na kraju godine, na osnovu starosne analize ili kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna, o čemu odluku donosi direktor Društva.

3.5. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja,
- b) u procesu proizvodnje ili
- c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata nabavnu cenu, uvozne carine, druge dažbine i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove, koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha. Kada se zalihe prodaju priznaje se knjigovodstvena vrednost tih zaliha kao rashod u periodu u kom se priznaje i prihod povezan sa njima.

3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji

Nekretnine, postrojenja i oprema koja su klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Društvo priznaje stalno sredstvo kao sredstvo namenjeno prodaji, ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

3.7. Kapital

Kapital je preostalo učešće u imovini Društva nakon oduzimanja svih njegovih obaveza. Obaveza je sadašnja obaveza Društva, koja nastaje od prošlih događaja, za čije izmirenje se očekuje da će rezultirati odlivom resursa koji nose ekonomske koristi iz Društva. Kapital obuhvata investicije vlasnika Društva, plus povećanja tih investicija ostvarena putem profitabilnog poslovanja i zadržana za korišćenje u poslovanju Društva, minus smanjenja investicija vlasnika kao posledica neprofitabilnog poslovanja i raspodela vlasnicima.

Kapital se iskazuje po nominalnoj vrednosti, posebno svaka vrsta kapitala. Vrednost kapitala koriguje se za iznos iskazanog gubitka, do visine kapitala, a deo gubitka iznad visine kapitala iskazuje se u aktivi bilansa stanja. Vrednost kapitala koriguje se takođe i za otkupljene sopstvene akcije i udele.

Raspodela dobiti vlasnicima kapitala priznaje se kao obaveza u periodu u kome su vlasnici kapitala odobrili raspodelu dobiti.

3.8. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo, na datum izveštavanja, ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa, kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz Društva u budućnosti.

Rezervisanja za obaveze po osnovu jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, ne vrše se rezervisanja, a isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

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

3.9. Finansijske obaveze

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

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalnih, početno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti. Finansijske obaveze Društvo uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i obaveze po kreditima.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze odmeravaju se po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade, za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualne obezvređenje.

Dividende vlasnicima evdientiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati. Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

3.10. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza Društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija.

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

3.11. Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se iskazuje bez PDV-a., i povraćaja robe, rabata i popusta.

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad tom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u Društvo i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzoročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se

odnose..

3.12. Rashodi

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

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

Troškovi operativnog zakupa priznaju se kao rashodi u periodu kada su nastali, dok se troškovi finansijskog zakupa (lizing) kapitalizuju. Zakup se klasifikuje kao operativni zakup, ako zakupodavac suštinski zadržava sve rizike i koristi povezane sa vlasništvom.

Troškovi zarada priznaju u visini u kojoj su obračunati u skladu sa internim aktima i propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji u bruto iznosu, odnosno sa obračunatim porezima i doprinosima.

Otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenima priznaju u iznosu koji je isplaćen u tekućem periodu.

Troškovi pozajmljivanja (kamata) priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim rashoda koji se kapitalizuju. Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja (kursne razlike, rashodi valutne kluzule) vrši se, kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koje se osposobljava za upotrebu, kada je verovatno da će ti troškovi doneti buduće ekonomske koristi i kada mogu da se pouzdano izmere.

3.13. Pozitivne i negativne kursne razlike

Društvo transakcije u stranoj valuti kod početnog priznavanja evidentira u funkcionalnoj valuti, tako što se na iznos u stranoj valuti primenjuje promptni kurs funkcionalne valute na datum transakcije.

Kursne razlike nastale po osnovu izmirenja monetarnih stavki ili kod prevođenja monetarnih stavki po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno prevođenje kod početnog priznavanja, priznaju se kao finansijski prihodi ili rashodi.

Na karaju svakog izveštajnog perioda:

- a) monetarne stavke u stranoj valuti se prevode korišćenjem zaključnog kursa;
- b) nemonetarne stavke merene po istorijskom trošku u stranoj valuti, prevode se korišćenjem kursa na datum transakcije; i
- c) nemonetarne stavke u stranoj valuti koje se odmeravaju po fer vrednosti, prevode se korišćenjem kursa na datum kada je fer vrednost određena.

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja u dinare za pojedine glavne valute su:

Valuta	31.12.2022	31.12.2023.
EVRO /EUR/	117.3224	117,1737

3.14. Tekući porez na dobit

Porez na dobitak se obračunava i plaća prema odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Počev od januara 2013.godine, porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

3.15. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti/ gubitka iz ranijih godina. Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

3.16. Računovodstvene procene

Rukovodstvo Društva za sastavljanje finansijskih izveštaja koristi računovodstvene procene i prosuđivanja koje se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima koji su u datim okolnostima relevantni. Računovodstvene procene obuhvataju:

- a) utvrđivanje korisnog veka upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme/ stope amortizacije/
- b) utvrđivanje metoda za obračun amortizacije,
- c) promena rezidualne vrednosti,
- b) ispravke vrednosti potraživanja,
- c) obezvređenje nefinansijske imovine,
- d) odložena poreska sredstva i obaveze.

3.17. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnovne imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnog perioda, do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva i poreske obaveze iskazuju se u finansijskim izveštajima, ukoliko su materijalno značajna stavka.

3.18. Konsolidacija

Konsolidovane finansijske izveštaje sastavlja Matično društvo za sva zavisna pravna lica u zemlji. Konsolidacija se vrši po principima utvrđenim u MRS 27 - Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji.

Konsolidovanje se vrši po metodi učešća, bez obzira po kojoj metodi Matično društvo iskazuje ulaganja u zavisna i pridružena društva u svojim posebnim finansijskim izveštajima.

Pri izradi konsolidovanih finansijskih izveštaja za Matično i Zavisno društvo primenjen je metod potpunog konsolidovanja. Metod potpunog konsolidovanja podrazumeva spajanje svih istovetnih pozicija iz pojedinačnih finansijskih izveštaja društava koja čine grupu za konsolidaciju i

eliminaciju svih internih odnosa i transakcija koji su postojali između društava koja čine grupu za konsolidaciju. Prilikom sastavljanja pojedinačnih finansijskih izveštaja primenjene su jedinstvene računovodstvene politike.

3.19. Finansijski rizici

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima kao što su:

a) Tržišni rizik, b) Kreditni rizik i c) Rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja Rukovodstvo Društva koje procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika.

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik obuhvata: a) rizik od promena kurseva stranih valuta, b) rizik od promene fer vrednosti kamatne stope i c) rizik promene cena.

Rizik od promene deviznih kurseva (valutni rizik) je rizik od fluktuiranja fer vrednosti budućih novčanih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled deviznog kursa. Nastaje kada su buduće trgovinske transakcije i priznata sredstva i obaveze iskazane u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa dobavljačima iz inostranstva, sa kojima se posluje u EUR-a.

Rukovodstvo Društva uspostavilo je instrumente zaštite od valutnog rizika, tako što svu robu fakturiše u EUR-a preračunato u dinarima po kursu valute na dan fakturisanja /valutna kluzula/.

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promene tržišnih kamatnih stopa. Rizik od promene kamatnih stopa nastaje kod finansijskih instrumenata kod kojih je ugovorena kamata, kao što su krediti, potraživanja, hartije od vrednosti. Društvo ocenjuje svoju ukupnu izloženost tržišnom riziku, najmanje jednom godišnje.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu (ugovoru) neispunjenjem svoje obaveze prouzrokovati finansijski gubitak druge strane. Društvo je izloženo kreditnom riziku koji potiče uglavnom od potraživanja od prodaje.

Društvo ima politike i procedure kojima se ograničava izloženost kreditnom riziku i kojima obezbeđuje da se prodaja proizvoda obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu sposobnost. Kontrola upravljanja rizicima sprovodi se preko službe prodaje i finansijske službe.

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog kupca, pre nego što zaključi ugovor o prodaji. Takođe za svakog kupca ustanovljen je kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja, obezbeđenje naplate vrši se putem menica i zadužujem kupca za kamatu.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa teškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja rizikom likvidnošću sa ciljem da uvek ima dovoljnog iznosa sredstava

da izmiri dospele obaveze. Upravljanje ovim rizikom podrazumeva i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja, kako bi se održala adekvatna struktura kapitala.

Rukovodstvo Društva je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja likvidnošću za potrebe kratkoročnog i dugoročnog finansiranja. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i finansijskih obaveza. Nedostajuća sredstva obezbeđuju se putem kredita.

4. BILANS STANJA

4.1. STALNA IMOVINA

Stalna imovina sastoji se od :

000 RSD

<i>Opis</i>	31.12.2023	31.12.2022.
1. Nematerijalna imovina		
2. Nekretnine, postrojenja i oprema	5421	2322
3. Dugoročni finansijski plasmani		
3. Dugoročna finansijska potraživanja		
Svega:	5421	2322

4.3. NEKRETNINE POSTROJENJA, OPREMA

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Društva prikazane su u sledećoj tabeli:

						000 RSD
	zemljiste	gradj.objekti	postroj.i oprema	invest.nekretn.	OS u pripremi	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST						
stanje na poc.god.		724	2397			3121
korekcija po PS						

povećanje u toku god.			3903			3903
prenos sa inv.u toku						
rash.prodaja I otudj.						
uskladj.sa fer vrednoscu		724	3903			4627
Stanje na kraju godine		724	6300			7024
ISPRAVKA VREDNOSTI						
stanje na poc.god.			799			799
amortiz.tek.godine			804			804
Iv u utuđenim sredstvima						
Stanje na kraju godine			1603			1603
Sadasnja vr. 31.12.22.		724	1598			2322
Sadasnja vr. 31.12.23		724	4697			5421

Povećanje vrednosti osnovnih sredstava, odnosi se na kupovinu opreme.

4.6. OBRTNA IMOVINA

Obrtna imovina sastoji se od :

000 RSD

Opis	31.12.2023	31.12.2022.
1. Zalihe, dati avansi	1698	1760
2. Potraživanja po osnovu prodaje	18003	16647
3. Druga potraživanja	467	452
4. Kratkoročni finansijski plasmani		
5. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2195	6983
6. AVR		
Svega:	22354	25842

4.7. ZALIHE ROBE**000 RSD**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Roba u magacinu repro materijal	1052	1125
2. Gotovi proizvodi	0	
3. Zalihe robe u carinskom magacinu		
4. Roba na doradi		
5. Materijal, rez. delovi	0	
Svega:	1052	1125

Zalihe robe utvrđene su popisom na dan 31.12.2023. godine.

4.10. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE**000 RSD**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Kupci u zemlji	18003	16647
2. Kupci u inostranstvu		
a) Svega potraživanja po osnovu prodaje:	18003	16647
3. Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje		
Svega:	18003	16647

Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje radi se u skladu sa Pravinikom o racunovodstvu Vrući izvori doo. Direktor preduzeća na predlog popisne komisije donosi odluku o potraživanjima koja će biti stavljena na ispravku vrednosti. Kriterijumi kojima se rukovodi su da potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od datuma dospeća i da je procenjeno da je naplata otežana zbog

blokade racuna ili nekih drugih okolnosti.

4.11. DRUGA POTRAŽIVANJA

000 RSD

Opis	31.12.2023	31.12.2022.
1. Potraživanja od zaposlenih	467	452
2. Potraživanja za nakande zarada koje se refundiraju	0	
3. Potraživanja za više plaćen porez na dobit		
4. Potraživanja za više plaćen porez na imovinu	0	0
Svega:	467	452

4.13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

000 RSD

Opis	31.12.2023	31.12.2022.
1. Tekući (poslovni) računi	2195	6983
2. Devizni računi		
3. Ostala novčana sredstva		
Svega:	2195	6983

4.16. KAPITAL

000 RSD

Opis	31.12.2023	31.12.2022.
1. Osnovni kapital	18478	14023
2. Rezerve		
3. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina i opreme		
4. Neraspoređeni dobitak	1856	1856
5. Gubitak	11882	5696

Svega:	8452	10183
---------------	-------------	--------------

4.17. OSNOVNI KAPITAL

000 RSD

Opis	31.12.2023	31.12.2022.
<i>Udeli društva sa ograničenom odgovornošću</i>	18478	14023
Svega:	18478	14023

Registrovan osnovni kapital Društva u Agenciji za privredne registre: uplaćen novčani kapital u iznosu od 2,500,000,00hiljada dinara I znos od 15,978,000 dinara nije upisano u apr-u, postoji odluka društva.

4.20. DOBITAK

000 RSD

Opis	31.12.2023	31.12.2022.
<i>1. Neraspoređen dobitak ranijih godina</i>	1856	1856
<i>2. Neraspoređen dobitak tekuće godine</i>		
Svega dobitak:	1856	1856

4.24. KRATKOROČNE OBAVEZE

000 RSD

Opis	31.12.2023	31.12.2022.
<i>1. Kratkoročne finansijske obaveze</i>		
<i>2. Primljeni avansi</i>		

3. Obaveze iz poslovanja	1861	1586
4. Ostale kratkoročne obaveze	2269	2002
5. Obaveze za ostale poreze i doprinose	0	
6. PVR	14393	14393
Svega:	18523	17981

4.25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

000 RSD		
Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Dobavljači zavisna pravna lica		
2. Dobavljači u zemlji	1647	1586
3. Dobavljači u inostranstvu		
4. ostale obaveze iz poslovanja	214	
Svega:	1861	1586

4.28. OBAVEZE ZA OSTALE I PVR

000 RSD		
Opis	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Obaveze za porez iz rezultata		0
2. Obaveze za poreze , carine i druge dažbine iz nabavke	2269	2002

3. PVR	14393	14393
Svega:	18664	16395

5. BILANS USPEHA

5.1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi sastoje se iz sledećih vrsta prihoda:

000 RSD		
<i>Opis</i>	31.12.2023	31.12.2022.
1. Prihod od prodaje robe		18
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	17673	16121
3. Drugi poslovni prihodi		24
4. Prihodi od premija, subvencija...		0
Svega:	17673	16163

5.3. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

000 RSD		
<i>Opis</i>	31.12.2023	31.12.2022.
1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu	17673	16121
2. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Svega:	17673	16121

5.5. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi sastoje se iz sledećih vrsta rashoda:

000 RSD		
<i>Opis</i>	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Nabavna vrednost prodate robe		

2. Troškovi materijala	2459	1769
3. Troškovi goriva i energije	1842	1629
4. Troškovi zarada, naknada zarad i ostali lični troško	16062	13592
5. Troškovi proizvodnih usluga	600	501
6. Troškovi amortizacije	804	297
7. Nematerijalni troškovi	1933	1451
8. Smanjenje vred.zaliha		
9. Prihodi od aktivir. ucinaka		
Svega:	23700	19239

5.7. TROŠKOVI MATERIJALA

000 RSD

Opis	31.12.2023	31.12.2022.
1. Troškovi režijskog ostalog materijala	2233	1664
2. Troškovi sitnog inventara	226	105
Svega:	2459	1769

5.8. TROŠKOVI ENERGIJE I GORIVA

000 RSD

Opis	31.12.2023	31.12.2022.
1. Troškovi goriva i energije	1842	324
Svega:	1842	324

5.9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

000 RSD

Opis	31.12.2023	31.12.2022.
1. Troškovi zarada i naknada zarada- bruto	12484	10732
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1891	1723
3. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim	768	608

<i>poslovima</i>		
4. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	51	
5. Ostali lični rashodi i naknade	868	529
Svega:	16062	13592

5.10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

000 RSD

<i>Opis</i>	31.12.2023	31.12.2022
1. Troškovi transportnih usluga	152	331
2. Troškovi usluga održavanja		
3. Troškovi zakupnina		
4. Troškovi reklame i propagande	106	
5. Troškovi ostalih usluga	438	164
Svega:	600	501

5.11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

000 RSD

<i>Opis</i>	31.12.2023.	31.12.2022
1. Troškovi amortizacije	804	297
Svega:	804	297

5.12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

000 RSD

<i>Opis</i>	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1162	833
2. Troškovi reprezentacije	90	89
3. Troškovi premija osiguranja	218	89
4. Troškovi platnog prometa	56	47
5. Troškovi članarina		4
6. Troškovi poreza	5	20
7. Ostali nematerijalni troškovi	402	369

Svega:	1933	1451
---------------	------	------

5.13 FINANSIJSKI PRIHODI

000 RSD

Opis	31.12.2023.	31.12.2022
1. <i>Finansijski prihodi od ostali povezanih pravnih lica</i>		
2. <i>Prihodi od kamata</i>	2	88
3. <i>Pozitivne kursne razlike</i>		
4. <i>Pozitivni efekti valutne klauzule</i>		
5. <i>Ostali finansijski prihodi</i>		
Svega:	2	88

5.14. FINANSIJSKI RASHODI

000 RSD

Opis	31.12.2023	31.12.2022
1. <i>Rashodi kamata</i>	44	49
2. <i>Negativne kursne razlike</i>		
3. <i>Negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)</i>		
4. <i>Ostali finansijski rashodi</i>		
Svega:	44	49

5.16. OSTALI PRIHODI

000 RSD

Opis	31.12.2023.	31.12.2022
1. <i>Viškovi</i>		516
2. <i>Dobici od prodaje osnovnih sredstava</i>		

3. Prihodi od smanjenja obaveza	26	
4. Ostali nepomenuti prihodi		80
Svega:	26	596

5.17. OSTALI RASHODI

000 RSD

<i>Opis</i>	31.12.2023.	31.12.2022
1. Ostali nepomenuti rashodi	143	40
Svega:	143	40

5.18. NETO DOBITAK

000 RSD

<i>Opis</i>	31.12.2023.	31.12.2022
1. Poslovni gubitak	6186	3076
2. dobitak finansiranja		39
3. Dobitak / gubitak/ po osnovu usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
4. Ostali dobitak		556
a.gubitak pre oporezivanja	6186	2481
b.Poreski rashod perioda	0	0
c.Odloženi poreski prihodi perioda		
Neto gubitak:	6186	2481

6. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

7. DOGAĐAJI POSLE BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon dana bilansa stanja, odnosno posle 31.12.2023. godine, koji bi zahtevali ispravke finansijskih izveštaja ili odgovarajuća obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje za 2022godinu.

U Gracacu 28.02.2024.

VRUCI IZVORI DOO