



CENEP REVIZIJA DOO

VD ZAPADNA MORAVA DOO KRALJEVO

**IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2022. GODINU**

Mart 2023. 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: Banka Credit Agricole 330-000004015304-25

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 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: Banka Credit Agricole 330-000004015304-25

www.ceneprevizija.co.rs



CENEP REVIZIJA DOO

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Rukovodstvu VD ZAPADNA MORAVA DOO KRALJEVO

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **VD ZAPADNA MORAVA DOO KRALJEVO** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2022. 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 2022. 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 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: Banka Credit Agricole 330-000004015304-25

www.ceneprevizija.co.rs



CENEP REVIZIJA DOO

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Rukovodstvu VD ZAPADNA MORAVA DOO KRALJEVO

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.

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

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: Banka Credit Agricole 330-0000004015304-25

www.ceneprevizija.co.rs



CENEP REVIZIJA DOO

- 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 VD ZAPADNA MORAVA DOO KRALJEVO

- 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.
- 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.

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: Banka Credit Agricole 330-0000004015304-25

www.ceneprevizija.co.rs



CENEP REVIZIJA DOO

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, 29.03.2023. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Mirjana Vujošević Đukić

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: Banka Credit Agricole 330-000004015304-25

www.ceneprevizija.co.rs

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07154097	Шифра делатности 4291	ПИБ 101261215
Назив: VD ZAPADNA MORAVA DOO KRALJEVO		
Седиште: CARA LAZARA 102		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 22 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нало- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАПНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		93,620	102,932	105,312
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална својина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина унета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009	22	92,698	101,857	104,195
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	47,390	52,967	54,122
023	2. Постројења и опрема	0011	22	45,208	48,890	50,073
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018	23	1,022	1,075	1,117
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019	23	5	5	5
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део), 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима 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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025				
047	8. Откупљена сопствена акција и откупљени сопствени удели	0026				
048, 062, 064, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	23	1,017	1,070	1,112
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		73,611	99,624	101,278
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	24	23,889	5,194	2,434
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	24	7,335	5,100	1,730
11 и 12	2. Неповршена производња и готови производи	0033				
13	3. Раба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	24	16,554	94	704
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	25	4,374	6,010	10,809
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	25	4,374	6,010	10,809
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	26	7,553	12,608	31,487
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	26	4,177	9,326	28,254
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	26	3,364	3,270	3,144
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047	26	12	12	89
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	27	10,165	167	6,089
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	27	10,165	165	6,067
232, 234 (део)	3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	27		2	22
233, 234 (део)	4. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартije од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Хартije од вредности које се вреднују по фер вредности у Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљена сопствена акција и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	28	24,837	75,409	50,334
26 (део), осим 288	VII КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	29	2,793	236	125
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059		167,231	202,556	208,590
	Е. ПАСИВАЦИОНА АКТИВА	0060	35	114,857	97,309	43,156

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406+0407+0408+0411-0412)>=0	0401	30	121,880	148,615	151,217
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		82,745	82,745	82,745
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	30	122	122	122
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 РЕЗУЛТАТА	0406	30	19,892	24,143	24,414
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408	30	41,995	41,605	43,936
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	30	41,995	34,882	34,237
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	21		6,723	9,699
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412	21	22,874		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	21	22,874		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415	31	7,064	23,441	34,047
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	31	7,064	23,441	34,047
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	31	4,453	4,398	
400	2. Резервисања трошкове у гарантном року	0418	31	2,611	19,043	34,047
40 осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
412	6. Обавезе по емитованим картијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	20 Б	3,979	4,848	4,968
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		34,308	25,652	16,358
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Налог-мена број	Износ		
				Токућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433				
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 zajmova од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део), 429 (део)	5. Кредити, zajmovi и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним картијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	32	16,321		
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	32	7,952	17,761	7,764
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	32	7,952	17,761	7,764
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	33	6,845	7,875	8,579
44, 45 и 48 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	33	6,844	7,844	8,552
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	33	1	31	27
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	34	3,190	16	15
	Љ. 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		167,231	202,556	206,590
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457	35	114,857	97,309	43,156

MSFormular © 2002-2021 Handy soft

у _____ <RALJEVU _____

дана 31. 2. 2022. године



Законски заступник

В. Ероу

Попуњена правно лице - предузетник		
Матични број 07154097	Шифра делатности 4291	ПИБ 101261215
Назив: VD ZAPADNA MORAVA DOO KRALJEVO		
Седиште: CARA LAZARA 102		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2022 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009+1010+1011+1012)	1001		227,264	431,069
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	5	225,385	430,764
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	225,385	430,764
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	281	305
66, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	7	1,598	
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013		268,105	430,931
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	76,875	77,303
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	9	92,220	94,521
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9	69,881	73,662
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9	11,233	12,192
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9	11,106	8,667
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	5,016	4,851
56, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	84,654	244,202
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	12	1,677	1,869
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	13	7,463	8,185
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) >= 0	1025			138
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) >= 0	1028		40,841	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027	14	715	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	14	597	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	14	118	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	15	27	4
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	15	27	4
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)	1037		688	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)	1038			4
603, 605 и 606	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	16	653	1
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	16		3,176
57	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	17	21,443	16,945
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	5,609	5,757
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		250,075	448,015
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		273,741	439,868
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) >= 0	1045			9,147
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044-1043) >= 0	1046		23,666	
59 - 59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	19		44
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	19	77	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) >= 0	1049	20		8,191
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) >= 0	1050	20	23,743	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	20		1,586
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	20	669	120
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) >= 0	1055			6,723
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054) >= 0	1056	21	22,874	
	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			

HSFormular © 2002-2021. Handy soft

у KRALJEVU

дана 31.12.2022. година.



Законски приступник

**VD „ZAPADNA MORAVA“ DOO Kraljevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

VD "Zapadna Morava" DOO Kraljevo je osnovano 14.04.1955. godine kao Reonska sekcija za zaštitu zemljišta od erozije i uređenje bujica u Kraljevu-kao ustanova sa samostalnim finansiranjem.

Tokom 1967. godine, ova sekcija je ušla u sastav Složene organizacije –Združeno opšte vodoprivredno preduzeće „Morava“-Beograd i promenila naziv firme u Vodoprivredna organizacija „Erozija“ Kraljevo. Na području regionalne zajednice Kraljeva „Erozija“ Kraljevo je obavljala operativnu vodoprivrednu delatnost opština: Kruševac, Aleksandrovac, Trstenik, Vrnjačka Banja, Kraljevo, Čačak, Gornji Milanovac, Lučani, Raška, Tutin, Novi Pazar, Sjenica i Ivanjica.

Od 01.04.1975. godine, „Erozija“ posluje kao Osnovna organizacija udruženog rada za vodoprivredu „Zapadna Morava“ Kraljevo u sastavu Građevinskog preduzeća „Kablar“ Kraljevo. Od 14.06.1978. godine, ova organizacija menja formu u Vodoprivredna organizacija „Zapadna Morava“ Kraljevo. Od 17.12.1982. godine, je promenila formu u „Srbijavode“ vodoprivredna organizacija Beograd sa obaveznom subsidijarnom odgovornošću, vodoprivredna radna organizacija „Zapadna Morava“ Kraljevo. Godine 1989. se organizuje prema zakonu o preduzećima kao preduzeće u društvenoj svojini i posluje pod imenom Društveno vodoprivredno preduzeće „Zapadna Morava“ Kraljevo.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 33243/2005 od 17.06.2005. godine, ovo društvo je prevedeno u Registar privrednih subjekata pod poslovnim imenom: Društveno vodoprivredno preduzeće "Zapadna Morava" Kraljevo.

Odlukom o izmenama i dopunama osnivačkog akta DVP "Zapadna Morava" Kraljevo, Vlada Republike Srbije br. 023-8843/2015 od 20.08.2015. godine, preduzeće menja pravnu formu i postaje društvo za ograničenom odgovornošću sa 100% državnog udela u kapitalu.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 10924/2015 od 24.12.2015. godine u Registru privrednih subjekata registrovane su promene podataka preduzeća i upisano je poslovno ime: Vodoprivredno društvo "Zapadna Morava" društvo sa ograničenom odgovornošću Kraljevo.

DELATNOST DRUŠTVA

Pretežna delatnost Društva je:

4291-Izgradnja hidrotehničkih objekata

Pored pretežne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i to:

41.00 Izgradnja zgrada

41.10 Razrada građevinskih projekata

41.20 Izgradnja stambenih i nestambenih zgrada

42.00 Izgradnja ostalih građevina

42.11 Izgradnja puteva i autoputeva

42.13 Izgradnja mostova i tunela

42.21 Izgradnja cevovoda

42.22 Izgradnja električnih i telekomunikacionih vodova

43.00 Specijalizovani građevinski radovi

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

- 43.11 Rušenje objekata
- 43.12 Priprema gradilišta
- 43.13 Ispitivanje terena bušenjem i sondiranjem
- 43.21 Postavljanje električnih instalacija
- 43.22 Postavljanje vodovodnih, kanalizacionih, grejnih i klimatizovanih sistema
- 43.29 Ostali instalacioni radovi u građevinarstvu
- 43.31 Malterisanje
- 43.32 Ugradnja stolarije
- 43.33 Postavljanje podnih i zidnih obloga
- 43.34 Bojenje i zastakljivanje
- 43.39 Ostali završni radovi
- 43.91 Krovni radovi
- 43.99 Ostali nepomenuti i specifični građevinski radovi
- 01.30 Gajenje sadnog materijala
- 02.00 Šumarstvo i seča drveća
- 02.10 Gajenje šuma i ostale šumarske delatnosti
- 02.20 Seča drveća
- 02.40 Uslužne delatnosti u vezi sa šumarstvom
- 08.10 Eksploatacija kamena, peska, gline i drugih sirovina za građevinarske materijale
- 08.11 Eksploatacija građevinskog i ukrasnog kamena, krečnjaka, gipsa, krede
- 08.12 Eksploatacija šljunka, peska, gline i kaolina
- 45.11 Trgovina automobilima i lakim motornim vozilima
- 45.19 Trgovina ostalim motornim vozilima
- 45.20 Održavanje i popravka motornih vozila
- 46.13 Posredovanje u prodaji drvne građe i građevinskog materijala
- 46.22 Trgovina na veliko cvećem i sadnicama, trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
- 46.73 Trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom
- 46.74 Trgovina na veliko metalnom robom, instalacionim materijalima, opremom i priborom za grejanje
- 46.77 Trgovina na veliko otpacima i ostacima
- 49.31 Gradski i prigradski kopneni prevoz putnika
- 49.39 Ostali prevoz putnika u kopnenom saobraćaju
- 49.41 Drumski prevoz tereta
- 55.20 Odmarelišta i slični objekti za kraći boravak
- 68.20 Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima
- 69.20 Računovodstveni, knjigovodstveni i revizorski poslovi, arhitektonska delatnost
- 71.11 Arhitektonske delatnosti
- 71.12 Inženjerske delatnost i tehničko savetovanje
- 77.32 Iznajmljivanje i lizing mašina i opreme za građevinarstvo

Društvo obavlja vodnu delatnost uređenja vodotoka i zaštitu od štetnog dejstva voda, kao delatnost od opšteg interesa, u skladu sa zakonom kojim se uređuje upravljanje vodama, a što obuhvata sledeće poslove:

- 1) Sprovođenje odbrane od poplava i drugih oblika zaštite od štetnog dejstva voda;

- 2) Staranje o funkcionisanju vodnih objekata i sistema;
- 3) Održavanje regulacionih i zaštitnih objekata i pratećih uređaja na njima;
- 4) Održavanje hidromelioracionih sistema za odvodnjavanje i navodnjavanje
- 5) Izvođenje sanacionih radova i hitnih intervencija na zaštitnim i regulacionim objektima;
- 6) Praćenje stanja vodnih objekata;

Društvo može obavljati i sve druge delatnosti propisane zakonom, ukoliko za to ispunjava uslove propisane zakonom, uključujući delatnost spoljnotrgovinskog prometa. Društvo je saglasno zakonskim kriterijumima iz oblasti računovodstva i revizije razvrstano u malo pravno lice.

Osnovni kapital:

Upisani novčani kapital: 12.000.000,00 RSD;

Uplaćeni novčani kapital 12.000.000,00 RSD na dan 31.12.1997. godine

Matični broj društva je 07154097.

PIB društva je 101261215.

Prosečan broj zaposlenih na 31.12.2022. godine iznosi 64 (2021.godine 65).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2022. (tekuću) godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon).

Finansijski izveštaji za 2021. (prethodnu) godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu ovog zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. (tekuću) godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za mala i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju preвода Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP i smatraju se prvim finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI za MSP. Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Skupštine Društva dana 27.03.2023. godine.

2.2. Pravila procenjivanja

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

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

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

2.4. Korišćenje procenjivanja

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

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

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

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvređenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Penzije i ostale naknade zaposlenima.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

3.1. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

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

3.2. 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:

	2022. godine	2021. godine
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2021. godinu.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

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

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

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

Kredit i potraživanja

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

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

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

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje od oročenih depozita kod poslovne banke.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

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

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

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

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

Priznavanje finansijskih sredstava

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

Vrednovanje finansijskih sredstava

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

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

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

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

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

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

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

Vrednovanje po fer vrednost

Fer vrednost finansijskih inst umenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

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

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

Obezvredenje finansijskih sredstava

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

se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju najmanje 360 dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

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

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

Finansijske obaveze

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

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

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

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

Obaveze iz poslovanja

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

3.5. Nematerijalna ulaganja

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

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

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali. Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%.

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

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavijenom 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, nadoknadiiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadiiv iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadiive vrednosti, koju predstavlja

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

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	2022. %	2021. %
Građevinski objekti	1,5-1,6	1,5-1,6
Oprema	5,5-10	5,5-10
Transportna sredstva	5,5-7,5	5,5-7,5

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

3.7. Zalihe

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

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini faktorna 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. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. 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.

3.8. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 31. decembra 2022. godine.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2022. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.9. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja, kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni. Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

U skladu sa MRS 19, Društvo će svake godine raditi rezervisanje za otpremnine prilikom odlaska u penziju zaposlenih.

3.10. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, 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.

3.11. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

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

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

Prihodi od aktiviranja učinaka

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

Finansijski prihodi

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

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

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava), i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene počtane (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i slični do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva

po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

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

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.

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

3.13. 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. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. 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.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

4.1. Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

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 2022. godine:

U hiljadama RSD	EUR	RSD	Ukupno
Dugoročni finansijski plasmani	0	1,017	1,017
Dugoročna potraživanja	0	-	0
Potraživanja po osnovu prodaje	0	4,374	4,374
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	-	0
Druga potraživanja	0	3,376	3,376
Kratkoročni finansijski plasmani	0	10,165	10,165
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	0	24,837	24,837
Ukupno	0	43,769	43,769
Dugoročne obaveze	-	-	0
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	0
Obaveze iz poslovanja	-	7,952	7,952
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-	0
Druge obaveze	-	675	675
Ukupno	0	8,627	8,627
Neto devizna pozicija	0	35,142	35,142
na dan 31. decembar 2022.			

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

u RSD 000

	Izloženost deviznom riziku na dan 31.12.2022.		Osetljivost na povećanje / smanjenje deviznog kursa od 10%	
	Sredstva	Obaveze	10%	(10%)
EUR	-	-	-	-
	-	-	-	-

(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.

S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	u RSD 000	
	2022	2021
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna i kamatonosna sa fiksnom k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	1,017	1,070
Dugoročna potraživanja	-	-
Potraživanja po osnovu prodaje	4,374	6,010
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Druge potraživanja	3,376	3,282
Kratkorocni finansijski plasmani	10,165	167
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	24,837	75,409
	43,769	85,938
<i>Kamatonosna - varijabilan k.s.</i>		
Dugoročni finansijski plasmani		
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druge potraživanja		
Kratkorocni finansijski plasmani		
	-	-
	43,769	85,938

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.

Sljedeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
		meseca do 1 godine			
Dugoročni finansijski plasmani			1,017		1,017
Dugoročna potraživanja					0
Potraživanja po osnovu prodaje	4,374				4,374
Potraživanja iz specifičnih poslova					0
Druge potraživanja	3,376				3,376
Kratkoročni finansijski plasmani	10,165				10,165
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	24,837				24,837
Ukupno	42,752	0	1,017	0	43,769
Dugoročne obaveze					0
Kratkoročne finansijske obaveze	0	0			0
Obaveze iz poslovanja	7,952				7,952
Obaveze iz specifičnih poslova	0				0
Druge obaveze	675				675
Ukupno	8,627	0	0	0	8,627
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022	-34,125	0	-1,017	0	-35,142

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. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate:

Napomene uz finansijske izvještaje za 2022. godinu

reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo. Društvo kao sredstvo obezbeđenja koristi menice.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od RSD 24.837 hiljada (31. decembar 2021. godine: RSD 75.409 hiljada), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

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

U hiljadama RSD	2022	2021
Kupci u zemlji	4.374	6.010
Kupci u inostranstvu	-	-
Ukupno	4.374	6.010

Racio obrta potraživanja od kupaca u 2022. godini iznosi 45,81. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2022. godini iznosi 7,97 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu od RSD 7.952 hiljada (31. decembra 2021. godine 17.761 RSD hiljada). Racio obrta dobavljača u 2022. godini iznosi 14,80. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2022. godine iznosi 24,6 dana.

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 očuvao optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

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

Na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2022	2021
Ukupne obaveze (bez kapitala)	41,372	49,093
Minus: Gotovinski ekvivalenti i gotovina	24,837	75,409
Neto dugovanje	16,535	-26,316
Ukupan kapital	121,880	148,615
Koeficijent zaduženosti	0.14	(0.18)

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.

Fer vrednost finansijskih sredstava koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti procenjuje se diskontovanjem novčanih tokova korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Fer vrednost obaveza po kreditima procenjuje se diskontovanjem budućih ugovorenih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata. Ovakvo utvrđena fer vrednost ne odstupa značajnije od vrednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. 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 PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2022	2021
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	225.385	430.764
Ukupno	225.385	430.764

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022	2021
Prihodi od zakupina	281	305
Ukupno	281	305

7. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	2022	2021
Prihodi od usklađivanja vred građevinskog zemljišta	400	-
Prihodi od usklađivanja vred zaliha	1.198	-
Ukupno	1.598	-

8. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Troškovi materijala za izradu	47.320	49.116
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.591	2.812
Troškovi goriva i energije	21.860	18.766
Troškovi rezervnih delova	2.685	4.816
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inv	2.419	1.793
Ukupno	76.875	77.303

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	69.881	73.662
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	11.233	12.192
Ostali lični rashodi i naknade	11.106	8.667
Ukupno	92.220	94.521

10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka	77.209	228.226
Troškovi transportnih usluga	3.599	3.657
Troškovi usluga održavanja	1.531	4.727
Troškovi zakupnina	362	252
Troškovi projektovanja	-	-
Troškovi reklame i propagande	212	182
Troškovi ostalih usluga	1.741	7.158
Ukupno	84.654	244.202

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Troškovi amortizacije	5.016	4.851
Ukupno	5.016	4.851

12. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Troškovi rezervisanja (otpremnine i garantni rok)	1.877	1.869
Ukupno	1.877	1.869

13. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2022	2021
Troškovi neproizvodnih usluga	2.636	2.562
Troškovi reprezentacije	1.251	1.215
Troškovi premija osiguranja	1.233	2.416
Troškovi platnog prometa	369	434
Troškovi članarina	48	40
Troškovi poreza	416	389
Ostali nematerijalni troškovi	1.510	1.129
Ukupno	7.463	8.185

14. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022	2021
Prihodi od kamata	597	-
Ostali finansijski prihodi	118	-
Ukupno	715	-

15. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2022	2021
Rashodi kamata (prema trećim licima)	27	4
Ukupno	27	4

16. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FIN IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

U hiljadama RSD	2022	2021
Prihodi od usklađivanja	653	1
Rashodi od usklađivanja	-	3.176

U toku 2022. godine izvršena naplata potraživanja od RSD 653 hiljada od JP Zavod za urbanizam grada Novog Pazara, čime je smanjenja ispravka vrednosti potraživanja.

17. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2022	2021
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme i materijala	3.291	-
Viškovi	1	-
Prihodi od ukidanja rezervisanja	17.894	16.631
Ostali nepomenuti prihodi	257	314
Ukupno	21.443	16.945

18. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gubitak od prodaje nekretnina	4.835	
Manjkovi	4	6
Rashodi po osnovu rashodovanja	472	4.336
Ostali nepomenuti rashodi	<u>298</u>	<u>1.415</u>
Ukupno	5.609	5.757

19. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prihodi (rashodi) po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	<u>(77)</u>	<u>44</u>
Ukupno	(77)	44

20. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OPOREZ NA DOBITAK

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Dobitak (gubitak) po oporezivaču	(23.743)	8.191
Poreski rashod perioda		1.588
Odloženi poreski rashodi (prihodi) perioda	(869)	(120)

(b) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska *obaveze* u iznosu od RSD 3.979 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja.

21. NETO DOBITAK

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Neto dobitak (gubitak)	<u>(22.874)</u>	<u>6.723</u>
Ukupno	(22.874)	6.723

22. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje na dan 1. januara 2021.	5,547	77,010	69,643	152,200
Povećanja u toku godine	400	0	1,776	2,176
Otuđenja i rashodovanja	0	-7,491	-2,951	-10,442
Ostalo	0	2,655	1,367	4,022
Stanje na 31. decembra 2022.	5,947	72,174	69,835	147,956
Akumulirana ispravka vrednosti				
Stanje 1. januara 2021.	0	29,589	20,753	50,342
Amortizacija za tekuću godinu	0	1,142	3,874	5,016
Stanje na 31. decembra 2022.	0	30,731	24,627	55,358
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2022. godine	5,947	41,443	45,208	92,598
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2021. godine	5,547	47,420	48,890	101,857

Knjigovodstveno stanje nekretnina, postrojenja i opreme, usaglaseno je sa popisanim stanjem. Društvo nema tereta nad imovinom na dan 31.12.2022. godine. Sve nekretnine iz poslovnih knjiga su u vlasništvu Društva i upisane u katastar nepokretnosti.

Shodno preporuci Državne revizorske institucije Društvo je izvršilo uknjižbu u poslovne knjige zemljište (gradsko zemljište van granica gradskog građevinskog zemljišta) od 8 ari prema Listu nepokretnosti 441 KO Kriva Reka. Vrednost zemljišta je RSD 400 hiljada. Tokom 2022. godine otuđen je stan prema sudskoj presudi, na osnovu koje je zaključen Ugovor broj 701 od 18.11.2022. godine u vrednosti od 2.464.705,64 dinara.

23. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2022	2021
Učešća u kapitalu ostalih pr lica	5	5
Ostali dugoročni plasmani	1.017	1.070
Ukupno	1.022	1.075

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

24. ZALIHE

U hiljadama RSD	2022	2021
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	7.335	5.100
Roba		-
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	16.554	94
Ukupno	23.889	5.194

Društvo je izvršilo popis zaliha sa stanjem na dan 31.12.2022. Knjigovodstveno stanje je usaglaseno sa stvarnim stanjem zaliha. Zalihe nisu pod teretom zaloga.

25. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

U hiljadama RSD	2022	2021
Kupci u zemlji	9.391	12.332
Kupci u inostranstvu		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(5.017)	(6.322)
Ukupno	4.374	6.010

26. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2022	2021
Ostala potraživanja	4.177	9.326
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	3.364	3.270
Preplaćeni doprinosi	12	12
Ukupno	7.553	12.608

27. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2022	2021
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	10.165	165
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		2
Ukupno	10.165	167

28. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Tekući (poslovni) računi	24.837	75.409
Tekući (poslovni) računi	24.837	75.409

29. KRATKOROČNA I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
AVR	2.793	236
AVR	2.793	236

30. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na udele. Na dan 31. decembra 2022. godine, ukupni kapital od PSD 121.880 hiljada se sastoji od:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Državni kapital	82.710	82.710
Ostali osnovni kapital	35	35
Rezerve	122	122
Revalorizacione rezerve	19.892	24.143
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	41.995	34.882
Dobitak (gubitak) tekuće godine	(22.874)	6.723
Stanje na dan 31. Decembra	121.880	148.615

Društvo je u 2022. godini ostvarilo neto gubitak u iznosu od RSD 22.874 hiljada.

31. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rezervisanja za naknade i druge benef. zaposlenih	4.453	4.398
Rezervisanje troškova u garantnom roku	2.611	19.043
Ukupno	7.064	23.441

32. PRIMLJENI AVANSI I OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	16.321	17.761
Dobavljači u zemlji	7.952	17.761
Ukupno	24.273	17.761

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Obaveze prema zaposlenima	6.844	7.844
Obaveze za PDV i ostale javne prihode	1	31
Ukupno	6.845	7.875

34. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pasivna vremenska razgraničenja	3.190	16
Ukupno	3.190	16

35. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	u hiljadama RSD	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Vanbilansna aktiva i pasiva		
Garancije, menice i tuđa imovina	114.857	97.309
Ukupno	114.857	97.309

36. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju, Društvo nema poslovne transakcije sa povezanim licima.

37. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: RSD 4.295 hiljada;
- Sve obaveze za koje su poslali IOS-i na 31.12.2022. godine su usaglašene;
- Dati avansi nisu usaglašeni u iznosu od RSD 98 hiljada (0,64%) (usaglašeno RSD 14.716 hiljada);
- Primljeni avansi 100% usaglašeni (RSD 16.321 hiljada).

Shodno izvršenom usaglašavanju potraživanja i obaveza

- broj i ukupan iznos neusaglašanih potraživanja i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu potraživanja iznosi 4.295 hiljada RSD odnosno 46%,

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

- broj i ukupan iznos neusaglašenih obaveza (za koje su poslati IOS-i) i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu obaveza iznosi 0,00 RSD odnosno 0,00%.

38. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

Sudski sporovi

Број спорова где је јавно предузеће тужилац	Укупна вредност спорова
1	589.800,00 динара
Број спорова где је јавно предузеће тужени	Укупна вредност спорова
6	7.821.739,75 динара
Број поступака где је јавно предузеће извршни поверилац	Укупна вредност извршних поступака
2	5.222.151,3
Број поступака где је јавно предузеће извршни дужник	Укупна вредност извршних поступака
1	2.407,20 динара
Укупан број парничних и извршних поступака	Укупна вредност поступака
10	13.636.098,25 динара

39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Lice odgovorno za sastavljanje: FI

 Direktor