

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ НА ДАН
И ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА
31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОДИНЕ**

КЈП "ЗЛАТИБОР"

31.01.2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Комунално Јавно Предузеће "Златибор" (у даљем тексту: Предузеће) основано је 1982. године.

Пун назив предузећа је Комунално Јавно Предузеће "Златибор".

Седиште предузећа је у Чајетини, улица Александра Карађорђевића број 6 б.

Облик својине је државна.

Основна делатност Предузећа је услуге уређења и одржавања околине, изношење и депоновање отпадака. Чишћење и одржавање јавних површина су значајан сегмент пословних активности предузећа. Поред основних комуналних делатности предузеће обавља и друге споредне делатности као што су превоз робе у друмском саобраћају, одржавање пијаце и пружање пијачних услуга, одржавање паркинг простора пружање услуга и одржавање гробља.

Комунално Јавно Предузеће "Златибор" регистровано је у Трговинском суду 28.12.1989. године под редним бројем Фи 493/ 89 и преведено у регистар Агенције за привредне регистре БД 68924/2005. од 24.06.2005. године.

Матични број предузећа је 07290080.

Порески идентификациони број је 101072025.

Назив и шифра делатности: 3811, сакупљање отпада који није опасан

Предузеће је усаглашено са Законом о привредним друштвима.

Предузеће је разврстано у средње правно лице.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2022. године, Биланс успеха и извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готивине и Напомене уз финансијске извештаје.

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши се у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2022), и Међународних стандарда финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете ("Службени Гласник РС" бр. 117/2014.).

Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва за период од 01. јануара до 31. децембра 2022. године презентирани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2022) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 89/2021).

Износи у финансијским извештајима су исказани у хиљадама динара (РСД), то јест у валути која представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Начело сталности пословања

Приложени финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) осим у случајевима када МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин који је описан у значајним рачуноводственим политикама, уз наведену процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту:

3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће Предузеће да послује у неограниченом временском периоду и да ће да настави са пословањем и у догледној будућности.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Предузеће и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама - РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Учинци промена курса валуте стране валуте

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза у Србији, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, евидентирани су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Средњи курсеви најзначајнијих валута који су утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|-----|-------------|-------------|
| EUR | 117,3224 | 117,5821 |
| USD | 110,1515 | 103,9262 |
| CHF | 119,2543 | 113,6388 |

3.4. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства (инвестиције) које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.5. Умањење вредности нефинансијске имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада. Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у развој, концесије, патенти, франшизе, лиценце, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су дугорочно плаћени трошкови закупа, право коришћења државног земљишта). Почетно признавање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века средстава, применом следећих стопа:

| Назив средства | Корисни век | % |
|----------------|-------------|-----|
| Софтвери | 5 | 20% |

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Накнадна улагања у некретнине, постројења и опрему, која имају за циљ продужење корисног века употреба или повећање капацитета, повећавају књиговодствену вредност

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се књиже по њиховој набавној вредности умањеној за укупну евентуалну акумулирану амортизацију и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

3.8. Корисни век некретнина, постројења и опреме и амортизација

Друштво процењује преостали корисни век некретнина, постројења и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина, постројења и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа.

| Назив | Процењени век коришћења (године) | Стопа у % |
|--------------------------|----------------------------------|-----------|
| Грађевински објекти | 50 | 2% |
| Производна опрема | 8,33 | 12% |
| Моторна возила | 6,66 | 15% |
| Канцеларијски намештај | 10 | 10% |
| Телекомуникациона опрема | 6,66 | 15% |
| Остала опрема | 5-8,33 | 12-20% |

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације

која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.9. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се држе ради зараде од закупнине. Ова имовина обухвата земљиште и грађевинске објекте намењене издавању у закуп. Почетно признавање инвестиционих некретнина се врши по набавној цени, односно цени коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине процењују се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у билансу успеха. Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошења и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да може поуздано да се измери: Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати. Предузеће нема инвестиционе некретнине на дан биланса.

3.10. Биолошка средства

Биолошка средства обухватају: шуме, вишегодишње засаде, основно стадо и биолошка средства у припреми. Вишегодишњи засади обухватају: винограде, воћњаке и хмељнике. Шуме се процењују по основу природног прираста. Ефекат процене шума је приход од усклађивања вредности прираста.

Вишегодишњи засади и основно стадо се процењују по поштеној вредности. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти расходи по основу обезвређења. У билансу вишегодишњи засад и основна стада се признају по фер вредности умањеној за трошкове продаје.

Предузеће нема биолошка средства на дан биланса.

3.11. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата и трошкове периода.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у тржишним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова се евидентирају по набавним ценама.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Стављањем у употребу алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

Предузеће врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цена и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

3.12. Стална средства (или групе за отуђење) намењена продаји

Стална средства (или групе за отуђење) су калсификована као средства која се држе ради продаје ако се њихова књиговодствена вредност превентивно накнађује кроз трансакцију продаје, и ако се продаја сматра веома извесном. Ова средства се исказују по нижој од књиговодствене вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје, ако се њихова књиговодствена вредност првенствено надокнађује кроз трансакцију продаје, а не кроз наставак коришћења. Средства су рекласификована у моменту када су сви наведени услови испуњени: а) да су средства расположива за продају у њиховом тренутном стању; б) да је руководство Предузећа одобрило и започело тражење купца; в) да је продаја средстава активно рекламирана; б) да се продаја очекује у наредних 12 месеци; и д) да није вероватно да ће се значајне промене у плану продаје десити или да ће се средство повући из продаје.

3.13. Учешћа у капиталу зависних друштава

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Предузећа. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Предузеће поседује, директно или индиректно, више од половине власничких или гласачких права у зависном друштву. Учешћа у капиталу зависних друштава признају се по набавној вредности (метод удела).

3.14. Финансијски инструменти

а) Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања и краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

б) Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

в) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

г) Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања и пласмани са фиксним или одредивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту, класификују се као потраживања и кредити (краткорочни зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, након умањења вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом методе ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

3.15. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

3.16. Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава бити измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у периоду од 365 дана од датума доспећа за плаћање, на предлог комисије за попис потраживања о чему одлуку доноси Надзорни одбор. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања укључује се у билансу успеха као остали приход.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода.

3.17. Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

а) Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности: све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Предузеће нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

б) Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачима се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од 1 године или крајем (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне.

3.18. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања представљају обавезе за покриће трошкова ризика проистеклих из претходног пословања који ће се појавити у наредним годинама, а односе се на :резервисања за трошкове у гарантном року по основу продатих учинака за које је обрачунат приход у пуном износу, резервисања за трошкове обнављања природних богатства, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања и остала резервисања за вероватне трошкове.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у корист прихода у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима: а) када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја; б) када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и в) када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се врши на терет расхода периода по основу:

1. Резервисања за трошкове у гарантном року
2. Резервисања за судске спорове
3. Друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу одлуке Надлежног органа

Резервисања по основу примања запослених на терет расхода периода се врши по основу:

1. Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак
2. Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију
3. Резервисања за јубиларне награде запосленима
4. Резервисања за неискоришћене одморе запосленима

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У текућој години Предузеће је извршило резервисање само за потенцијалне губитке који могу настати по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених резервисања по основу судских спорова у току.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањујује их у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

3.19. Порез на добитак

а) Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Предузећа. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању порезом на добит Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

б) Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се евидентирају директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.20. Примања запослених

а) Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Предузеће није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

б) Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором и Правилником о раду, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Предузеће је извршило процену садашње вредности ове обавезе и формирало одговарајуће резервисање по том основу. Предузеће је вршило обрачун резервисања за примања запослених по основу отпремене за одлазак у пензију.

в) Јубиларне награде

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде код послодавца, остварене у месецу који претходи месецу исплате, у распону од 100% до 300% основне зараде.

- за 10 година 100%

- за 20 година 200%

- за 30 година 300%

Предузеће није вршило резервисања за примања запослених по основу јубиларних награда, због тога што сматра да би трошкови обрачуна ових примања били већи од користи које би се тим обрачуном оствариле, и да потенцијални износ ових обавеза не би имао материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

г) Бонуси запослених

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе на основу оцене испуњења постављених циљева сваког запосленог. Предузеће признаје резервисање у случају уговорене обавезе или ако је ранија пракса створила изведену обавезу.

3.21. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.22. Приходи и расходи

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

За одобрене рабате купцу умањују се приходи се приходи од продаје.

Уговорени приходи од услуга се признају према степену извршења.

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

3.23. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

3.24. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: средства која нису у власништву Предузећа, потраживања/обавезе по онструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства и др.

3.25. Потенцијалне обавезе

Могуће је да на дан издавања ових финансијских извештаја постоје одређене околности које Предузећу могу донети губитак, осим оних које настају као последица једног или више будућих догађаја. Руководство процењује поменуте потенцијалне обавезе на основу претпоставки односно просуђивања. При процењивању непредвиђених губитака по основу судских и пореских поступака у које је укључено Предузеће, као и евентуалних потраживања односно захтева који могу довести до таквих поступака. Предузеће након консултација са правним и пореским саветницима процењује основ за ове евентуалне судске и пореске поступке односно потраживања, као и основ за накнаду која може бити тражена или очекивана у поменутиим околностима. Уколико процена потенцијалне обавезе буде указала на то да материјално значајан непредвиђени губитак није вероватан, али је у разумној мери могућ, односно вероватан је али се не може проценити, природа потенцијалне обавезе, као и процена износа евентуалног губитка уколико се исти може утврдити и материјално је значајан, се обелодањује. Уколико се непредвиђени губитак не може поуздано проценити, руководство признаје губитак у тренутку када му је на располагању информација која му омогућава да да разумну процену. Непредвиђени губитак чија је вероватноћа настанка мала се по правилу не обелодањује, осим уколико се не односи на гаранције, у ком случају се обелодањује и природа гаранције. Међутим, у одређеним околностима у којима се обелодањивање иначе не захтева Предузеће може да обелодани потенцијалне обавезе необичне природе која по мишљењу руководства и његовог правног саветника могу бити од значаја за власнике и друга лица.

Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Предузеће дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

3.26. Донације

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена их је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се признају као приходи у билансу успеха.

Вредност средстава добијених кроз донације се евидентира на следећин начин: а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања; б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; в) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Одмеравање давања врши се по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.27. Рачуноводствене процене

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа да врши процене и утврђује претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

3.28. Пословно окружење

Тржиште Републике Србије показује поједине карактеристике растућег тржишта. Пореска, царинска и валутна регулатива су предмет различитих интерпретација што доприноси многим изазовима са којима се компаније које послују у Србији суочавају.

Светска економска криза, колебања на берзама и други ризици могу имати негативне последице на домаћи финансијски и производни сектор. Руководство Предузећа је извршило резерисања узимајући у обзир економску ситуацију и могуће последице на крају извештајног периода. Руководство Предузећа ематра да предузима све неопходне мере како би подрао одрживост и развој пословања у тренутном пословном окружењу.

Дужници Предузећа могу доћи у ситуацију смањене ликвидности што последично може утицати на њихову способност да отплаћују позајмљене износе. Погоршавање услова пословања дужника (или зајмопримаца) такође може утицати на планиране токове готовине као и на процену умањења вредности финансијских и нефинансијских средстава. У мери у којој су информације биле доступне, руководство је исказало ревидиране процене очекиваних будућих токова готовине у процени умањења вредности.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

| | У хиљадама динара | | |
|--|---------------------------|--|--------------|
| | Софтвер и остала права | Нематеријална имовина узета у лизинг | Укупно |
| Набавна вредност на почетку године | 3.071 | | 3.071 |
| Повећања: | 1.176 | 3.000 | 4.176 |
| Нове набавке | 1.176 | 3.000 | 4.176 |
| Смањења: | 300 | | 300 |
| Расход, продаја и друго | 300 | | 300 |
| Стање на крају године | 3.947 | 3.000 | 6.947 |
| Кумулирана исправка вредности на почетку године | 2.046 | | 2.046 |
| Повећања: | 483 | 125 | 608 |
| Амортизација | 483 | 125 | 608 |
| Смањења: | 300 | | 300 |
| Расход, продаја и друго | 300 | | 300 |
| Стање на крају године | 2.229 | 125 | 2.354 |
| Нето садашња вредност: | | | |
| 31.12.2022. године | 1.718 | 2.875 | 4.593 |
| 31.12.2021. године | 1.025 | | 1.025 |

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

| | У хиљадама динара | | | |
|--|------------------------|------------------------|---|----------------|
| | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Некретнине, постројења и опрема у припреми | Укупно |
| Набавна вредност на почетку године | 10.860 | 443.453 | 351 | 454.664 |
| Укупна повећања | 1.276 | 241.654 | 241.675 | 484.605 |
| Набавка директно од добављача | | 904 | 241.675 | 242.579 |
| Активирање | 1.276 | 240.750 | 0 | 242.026 |
| Укупна смањења | | 5.258 | 242.026 | 247.284 |
| Продаја и расход у току године | | 5.258 | | 5.258 |
| Активирање | | | 242.026 | 242.026 |
| Набавна вредност на крају године | 12.136 | 679.849 | | 691.985 |
| Кумулирана исправка вредности на почетку године | 5.246 | 146.092 | | 151.338 |
| Укупна повећања | 1.043 | 61.081 | | 62.124 |
| Амортизација | 1.043 | 61.081 | | 62.124 |
| Укупна смањења | | 10.139 | | 10.139 |
| Обезвређење | | 5.258 | | 5.258 |
| Остало | | 4.881 | | 4.881 |
| Кумулирана исправка вредности на крају године | 6.289 | 197.034 | | 203.323 |
| Нето вредност: | | | | |
| 31. децембар 2022. године | 5.847 | 482.815 | | 488.662 |
| 31. децембар 2021. године | 5.614 | 297.361 | 351 | 303.326 |

Набавка основних средстава:

| Назив средстава | У хиљадама динара Набавна вредност |
|---------------------------|--|
| Рециклажно острво | 1.277 |
| Аутоцистерна волво фл42р | 10.490 |
| Аутоцистерна волво фл42р | 10.990 |
| Багер нлц350-8 и коп.каши | 23.956 |
| Валјак амманн | 8.100 |
| Ман кипер 6х6 | 13.994 |
| Нисконосећа приколица ст | 5.100 |
| Комбиновани ваљак амма | 5.487 |
| Фишер волво | 16.659 |
| Мобилна виш.намен. Дро | 22.378 |
| Булдозер коматсу д65 | 32.745 |
| Ман кипер тгс41 | 14.986 |
| Ман кипер тгс41 | 14.986 |
| Ман Кипер абролл тгс 26 | 15.325 |
| Остала набав.основна сред | 46.106 |
| Укупно: | 242.579 |

У оквиру некретнина, постројења и опреме на дан финансијских извештаја за 2022. годину постоји опрема укупне набавне и исправке вредности у износу од 3.106 хиљада динара, односно без садашње књиговодствене вредности. Наведени износ укључује већи број средстава појединачно мале вредности.

Предузеће је у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19.) разматрало факторе који могу да укажу да се корисни век средстава променио од последњег годишњег датума извештавања. Најзначајнији фактор који је узет у обзир је промена тржишних цена средстава које би могле да утичу на резидуалну вредност средстава или корисни век трајања, при чему је запажено да таквих промена које би материјално значајно утицале на приложене финансијске извештаје није било, без обзира што је у пословном књигама Предузећа исказана опрема чија је садашња вредност једнака отписаној вредности у износу од 3.106 хиљаде динара, а која се користе за обављање делатности.

При преиспитивању корисног века средстава чија је набавна вредност једнака отписаној вредности, узели смо у обзир факторе који су описани у МСФИ за МСП, Параграф 17.21, Одељка 17, при чему смо на становишту да су ова средства углавном искоришћена, ценећи њихов физички учинак, промену тржишне потражње услуга које се пружају применом ових средстава и др.

Наиме, при првој примени МРС/МСФИ, која је уследила у 2004. години, део ових средстава је постојао и тада, при чему је вршена процена њихове фер вредности и века коришћења. Чињеница је да се ова средства користе дуже од процењеног века коришћења, а то је из разлога недостатка финансијских средстава за набавку нових модернијих основних средстава, те Предузеће то чини кад год је у могућности да изврши замену постојећих средстава новим средствима, што је један од разлога немогућности да се за та средства поуздано процени даљи век коришћења.

Због свих, напред наведених чињеница, Предузеће није вршило процену новог корисног века ових средстава и њихове резидуалне вредности, без обзира што је принуђено да иста и даље користи, све док се не створе бољи финансијски услови за њихову замену. Сматрамо да ово питање не би имало материјално значајан утицај на приложене финансијске извештаје.

Грађевински објекти се односе на привремене објекте, кућице на пијаци, који се не региструју у катастру. Предузеће нема у свом власништву друге некретнине.

Преглед некретнина или било ког другог дела имовине које су терећене хипотекама или су заложене на дан 31. децембар 2022. године

| У хиљадама динара | | | | | |
|-------------------------|------------------------|--|--------------------------------|--------------------------|---|
| Назив средства | Датум почетка терећења | Датум када се планира скидање терета / залог | Основ за успостављање хипотеке | Назив корисника хипотеке | Садашња књиговодствена вредност средства које је терећено |
| Аутосмећ.волво фе62 | 16.10.2020. | 15.09.2025. | 9392/2020 | Банка Интеза | 10.269 |
| Аутосмећ.волво фе42 | 16.10.2020. | 15.09.2025. | 9391/2020 | Банка Интеза | 7.089 |
| Беларус мтз-1221.3 | 31.01.2020. | 20.12.2024. | 1086/2020 | Банка Интеза | 2.710 |
| Монтаж.плоча за трактор | 31.01.2020. | 20.12.2024. | 1087/2020 | Банка Интеза | 386 |
| Трак.посипач тп80 | 31.01.2020. | 20.12.2024. | 1087/2020 | Банка Интеза | 306 |
| Снежни плуг спг291 | 31.01.2020. | 20.12.2024. | 1087/2020 | Банка Интеза | 357 |
| Беларус мтз952.2 | 31.01.2020. | 20.12.2024. | 1087/2020 | Банка Интеза | 1.850 |
| Булдожер цлгб160лиг. | 31.01.2020. | 20.12.2024. | 1088/2020 | Банка Интеза | 8.320 |
| Вибра.друм.ваљак 6612 | 30.07.2018. | 03.05.2023. | 10037/2018 | Банка Интеза | 2.999 |
| Аутосмећ.Волво-атрик | 16.10.2020. | 15.08.2025. | 9390/2020 | Банка Интеза | 8.670 |
| Волво фм9 са цистерном | 30.07.2018. | 03.05.2023. | 10037/2018 | Банка Интеза | 280 |
| Камион ман 4*4 | 09.09.2021 | 09.09.2026 | 4513/2021 | Банка Интеза | 9.733 |
| Камион ман 6*6 | 14.06.2021 | 14.06.2026 | 4512/2021 | Банка Интеза | 9.783 |
| Ровокопач | 14.06.2021 | 14.06.2026 | 6781/2021 | Банка Интеза | 6.509 |
| Хидраулични багер | 30.09.2022 | 30.09.2027 | 7669/2022 | Банка Интеза | 22.160 |
| Укупно: | | | | | 91.421 |

6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| У хиљадама динара | | |
|---|---------------------------------------|--------------|
| | Остали дугорочни финансијски пласмани | Укупно |
| Бруто вредност на почетку године | 1.005 | 1.005 |
| Кориговано почетно стање | 1.005 | 1.005 |
| Укупна повећања | 101 | 101 |
| Нови пласмани | 101 | 101 |
| Укупна смањења | 103 | 103 |
| Отплата | 103 | 103 |
| Бруто вредност на крају године | 1.003 | 1.003 |
| 31.12.2022. година | 1.003 | 1.003 |
| 31.12.2021. година | 1.005 | 1.005 |

Остали дугорочни финансијски пласмани

У хиљадама динара

| Име дужника | Врста финансијског пласмана | Обезбеђење | Валута | Бруто износ | Исправка вредности | Нето износ |
|-------------------|-----------------------------|------------|--------|--------------|--------------------|--------------|
| Ристивојевић Љубе | Откуп стана | Нема | Еур | 1.003 | | 1.003 |
| Укупно: | | | | 1.003 | | 1.003 |

7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

У хиљадама динара

| | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Одложена пореска средства | 3.704 | 2.965 |
| Стање на дан 31. децембар | <u>3.704</u> | <u>2.965</u> |

8. ЗАЛИХЕ

У хиљадама динара

| | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| Набавна вредност материјала | 21.636 | 15.575 |
| Исправка вредности материјала | (259) | (235) |
| Нето вредност материјала | <u>21.377</u> | <u>15.340</u> |
| Набавна вредност резервних делова | 6.061 | 4.105 |
| Исправка вредности резервних делова | (181) | |
| Нето вредност резервних делова | <u>5.880</u> | <u>4.105</u> |
| Набавна вредност алата и инвентара у складишту | 12.282 | 3.384 |
| Набавна вредност алата и инвентара у употреби | 26.212 | 16.610 |
| Исправка вредности алата и инвентара у употреби | (26.255) | (16.610) |
| Нето вредност алата и инвентара | <u>12.239</u> | <u>3.384</u> |
| Свега залихе материјала | <u>39.496</u> | <u>22.829</u> |
| Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи | 255 | 375 |
| Исправка вредности плаћених аванса | | 33 |
| Свега дати аванси | <u>255</u> | <u>342</u> |
| Стање на дан 31. децембар | <u>39.751</u> | <u>23.171</u> |

Предузеће на дан биланса нема некурентне и застареле залихе.

Старосна структура датих аванса:

У хиљадама динара

| | Аванси до 365 дана старости | Аванси старији од годину дана | Укупно |
|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------|
| Дати аванси (бруто) | 209 | 68 | 277 |
| Исправка вредности | | 33 | 33 |
| Нето дати аванси | 209 | 35 | 244 |

Старосна структура залиха

| | У хиљадама динара | | | |
|---------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| | До једне године | Преко једне године | Преко три године | Укупно |
| Материјал | 19.586 | 1.896 | 154 | 21.636 |
| Резервни делови | 4.031 | 1.200 | 830 | 6.061 |
| Алат и инвентар на залихи | 11.490 | 650 | 142 | 12.282 |
| Укупно: | 35.107 | 3.746 | 1.126 | 39.979 |

9. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|----------------|
| | Купци у земљи | Укупно |
| Бруто стање на почетку године | 48.900 | 48.900 |
| Повећање | 519.440 | 519.440 |
| По основу продаје | 519.440 | 519.440 |
| Смањење | 463.097 | 463.097 |
| По основу наплате | 463.097 | 463.097 |
| Бруто стање на крају године | 105.243 | 105.243 |
| Исправка вредности на почетку године | 23.730 | 23.730 |
| Укупна повећања | 5.389 | 5.389 |
| Нове исправке | 5.389 | 5.389 |
| Укупна смањења | 4.448 | 4.448 |
| Пренос у приходе | 4.448 | 4.448 |
| Исправка вредности на крају године | 24.671 | 24.671 |
| Нето стање | | |
| 31.12.2022. године | 80.572 | 80.572 |
| 31.12.2021. године | 25.170 | 25.170 |

Исправка вредности потраживања у износу од 5.389 хиљада динара, евидентирана је у оквиру расхода текуће године (Веза напомена 31).

Бруто потраживања од купаца у земљи, односе се на:

| | У хиљадама динара 2022. |
|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Привреда | 77.450 |
| Комуналне услуге Златибор | 641 |
| Комуналне услуге Чајетина | 740 |
| Купци сезонци | 4.428 |
| Физичка лица | 5.602 |
| Потраживања –паркинг доплатне карте | 8.926 |
| Купци у земљи - тужени | 7.456 |
| Стање на дан 31. децембар | 105.243 |

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања која су старија од годину дана на дан 31.01.2023. године.

10. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара

| | Остала потраживања из специфичних послова | Потраживања за камату и дивиденде | Потраживања од запослених | Потраживања за више плаћен порез на добитак | Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса) | Потраживања за више плаћени порез на додатну вредност | Укупно |
|---|---|-----------------------------------|---------------------------|---|---|--|---|----------------|
| Бруто стање на почетку године | 26.709 | 4.387 | 107 | 861 | 624 | 75 | 13.590 | 46.353 |
| Кориговано почетно стање | 26.709 | 4.387 | 107 | 861 | 624 | 75 | 13.590 | 46.353 |
| Повећање | 88.403 | 866 | 850 | | 3.376 | 97.135 | 50.234 | 243.645 |
| По основу продаје | 88.403 | 866 | 850 | | 3.376 | 97.135 | 50.234 | 243.645 |
| Смањење | 88.721 | 1.298 | 877 | | 3.655 | 95.823 | 40.825 | 233.980 |
| По основу наплате | 88.721 | 1.298 | 877 | | 3.655 | 95.823 | 40.825 | 233.980 |
| Бруто стање на крају године | 26.391 | 3.955 | 80 | 861 | 345 | 1.387 | 22.999 | 56.018 |
| Исправка вредности на почетку године | 7.956 | 3.238 | | 861 | | | | 12.055 |
| Кориговано почетно стање | 7.956 | 3.238 | | 861 | | | | 12.055 |
| Укупна повећања | 595 | 418 | | | | | | 1.013 |
| Нове исправке | 595 | 418 | | | | | | 1.013 |
| Укупна смањења | | 188 | | | | | | 188 |
| Пренос у приходе | | 188 | | | | | | 188 |
| Исправка вредности на крају године | 8.551 | 3.468 | | 861 | | | | 12.880 |
| 31.12.2022. године | 17.840 | 487 | 80 | | 345 | 1.387 | 22.999 | 43.138 |
| 31.12.2021. године | 18.753 | 1.149 | 107 | | 624 | 75 | 13.590 | 34.298 |

11. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара

| | Краткорочни кредити и зајмови у земљи | Укупно |
|--|---------------------------------------|--------------|
| Бруто стање на почетку године | 266 | 266 |
| Кориговано почетно стање | 266 | 266 |
| Повећање | 3.340 | 3.340 |
| Нови пласмани | 3.340 | 3.340 |
| Смањење | 2.836 | 2.836 |
| По основу наплате | 2.836 | 2.836 |
| Бруто стање на крају године | 770 | 770 |
| Нето стање | | |
| Стање на дан 31.12.2022. године | 770 | 770 |
| Стање на дан 31.12.2021. године | 266 | 266 |

Краткорочни кредити и зајмови у земљи

| Дужник | Бруто износ у хиљадама динара |
|---------------------|-------------------------------------|
| Кредити запосленима | 770 |
| Укупно: | 770 |

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

| | У хиљадама динара | |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> |
| Текући (пословни) рачуни | 9.999 | 144.340 |
| Девизни рачун | 7.558 | 8.360 |
| Стање на дан 31. децембар | <u>17.557</u> | <u>152.700</u> |

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан биланса на текућим пословним рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

| | У хиљадама динара |
|----------------------------------|-------------------|
| Назив банке | 2022. |
| Нлб Комерцијална банка | 4.197 |
| Интеза банка | 1.714 |
| Отп банка | 1.040 |
| Поштанска штедионица | 3.048 |
| Стање на дан 31. децембар | 9.999 |

Готовински еквиваленти и готовина, исказани на дан биланса на девизним пословним рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

| Назив банке | Износ у хиљадама динара |
|--------------------|--|
| Комерцијална банка | 45 |
| Банка Интеза | 7.513 |
| Укупно: | 7.558 |

Стање готовине исказано на текућим рачунима, усаглашено је са пословним банкама на дан биланса.

12. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

| | У хиљадама динара | |
|---------------------------------------|----------------------|-------------------|
| | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> |
| Потраживања за нефактурисани приход | 11.975 | |
| Остала активна временска разграничења | 2.551 | 538 |
| Стање 31. децембра | <u>14.526</u> | <u>538</u> |

13. КАПИТАЛ

| | У хиљадама динара | |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|
| | 2022. | 2021. |
| Државни капитал | 427.437 | 364.617 |
| Остали основни капитал | 216 | 216 |
| Свега основни капитал | 427.653 | 364.833 |
| Резерве | 8 | 8 |
| Нераспоређени добитак ранијих година | 61.321 | 56.363 |
| Нераспоређени добитак текуће године | 12.211 | |
| Свега добитак | 73.532 | 56.363 |
| | | |
| Стање 31. децембра | 501.193 | 421.204 |

Код Агенције за привредне регистре, исказано је следеће стање капитала:

Новчани капитал

| | Вредност | Датум |
|---------|--------------------|------------|
| Уписан | 66.893.880,69 РСД | |
| Уписан | 123.600.000,00 РСД | |
| Уписан | 78.466.152,67 РСД | |
| Уписан | 62.820.000,00 РСД | |
| Уплаћен | 26.853.600,00 РСД | 2.11.2022 |
| Уплаћен | 78.466.152,67 РСД | 14.9.2021 |
| Уплаћен | 12.744,00 РСД | 2.11.2021 |
| Уплаћен | 12.731.256,00 РСД | 5.11.2021 |
| Уплаћен | 9.467.990,40 РСД | 26.11.2021 |
| Уплаћен | 24.269.891,10 РСД | 15.12.2021 |
| Уплаћен | 77.118.118,50 РСД | 29.12.2021 |
| Уплаћен | 35.966.400,00 РСД | 28.12.2022 |
| Уплаћен | 24.724.080,69 РСД | 29.7.2019 |
| Уплаћен | 24.469.800,00 РСД | 12.5.2020 |
| Уплаћен | 17.700.000,00 РСД | 18.12.2020 |

Неновчани капитал

| | Вредност | Датум |
|--------|-------------------|----------|
| Уписан | 66.345.562,62 РСД | |
| Унет | 66.345.562,62 РСД | 1.1.2012 |

Промене на капиталу:

а) Основни капитал

| | У хиљадама динара | | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------|----------------|
| | Државни капитал | Остали основни капитал | Укупно |
| Стање на почетку године | 364.617 | 216 | 364.833 |
| Повећање у току године | 62.820 | | 62.820 |
| Стање 31.12. текуће године | 427.437 | 216 | 427.653 |

Предузеће је извршило повећање основног капитала на основу Одлуке 28. децембра 2022. године.

б) Резерве

| | У хиљадама динара | |
|-----------------------------------|-------------------|----------|
| | 2019. | 2021. |
| Законске резерве | 8 | 8 |
| Стање 31.12. текуће године | 8 | 8 |

б) Нераспоређени добитак

| | У хиљадама динара |
|---|-------------------|
| Стање на почетку године | 56.363 |
| Повећање: | |
| а) по основу нето добитка текуће године | 12.211 |
| б) остала повећања | 4.958 |
| Стање 31.12. текуће године | 61.321 |

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

| | У хиљадама динара | | |
|---|---|---|---------------|
| | Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | Резервисања за трошкове судских спорова | Укупно |
| Стање 31.12.2021. године | 11.453 | | 11.453 |
| Кориговано почетно стање | 11.453 | | 11.453 |
| <i>Повећања:</i> | | | |
| Нова резервисања | 6.050 | 935 | 6.985 |
| Укупно повећање | 6.050 | 935 | 6.985 |
| <i>Смањења:</i> | | | |
| Пренос у приходе у току године (неискоришћена резервисања) | 1.484 | | 1.484 |
| Укупно смањење | 1.484 | | 1.484 |
| Стање 31.12.2022. године | 16.019 | 935 | 16.954 |

Подаци који су коришћени за последњи обрачун резервисања за отпремнине су следећи:

| Рб. | Опис | 2022. година | 2021. година |
|-----|---|--|--|
| 1. | Дисконтна стопа | 9,00% | 2,21% |
| 2. | Процењена стопа раста просечне зараде | 9,00% | 2,00% |
| 3. | Процент флукуације | 10,00% | 3,00% |
| 4. | Износ отпремнине у моменту резервисања (износ у динарима) | 324.003,00 | 285.936,00 |
| 5. | Износ отпремнине у претходном обр. периоду | 285.936,00 | 233.637,00 |
| 6. | Начин признавања актуарских добитака/губитака | У оквиру биланса успеха у целини у периоду у којем настају | У оквиру биланса успеха у целини у периоду у којем настају |

Резервисања за отпремнине, нису увећана за износ припадајућих пореза преко неопорезивог износа отпремнине. Предузеће по колективном уговору исплаћује отпремнину у висини од три просечне зараде.

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|---------------|
| | 2022. | 2021. |
| Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 48.190 | 44.516 |
| Обавезе по основу финансијског лизинга | 263 | 1.844 |
| Стање 31. децембра | 48.453 | 46.360 |

Дугорочне обавезе

| Кредитор | Број уговора | Почетак отплате | Рок отплате | Износ у хиљадама динара |
|---------------|--------------|--------------------|-------------|-------------------------------|
| Банка Интеза | 5759175 | 20.01.2020 | 20.12.2024 | 1.898 |
| Банка Интеза | 5764038 | 20.01.2020 | 20.12.2024 | 708 |
| Банка Интеза | 5764210 | 20.01.2020 | 20.12.2024 | 618 |
| Банка Интеза | 6713610 | 05.09.2020 | 05.08.2025 | 3.474 |
| Банка Интеза | 6890099 | 15.10.2020 | 15.09.2025 | 4.158 |
| Банка Интеза | 6890542 | 15.10.2020 | 15.09.2025 | 2.665 |
| Банка Интеза | 7814890 | 15.05.2021 | 15.04.2026 | 5.522 |
| Банка Интеза | 7815354 | 15.05.2021 | 15.04.2026 | 3.674 |
| Банка Интеза | 8516813 | 23.09.2021 | 23.08.2026 | 5.447 |
| Банка Интеза | 9536243 | 05.05.2022 | 05.04.2027 | 15.912 |
| Банка Интеза | 10560172 | 05.10.2022 | 05.09.2027 | 4.115 |
| Укупно | | | | 48.190 |

Обавеза по основу кредита је усаглашена са пословном банком на дан биланса.

Обавезе по основу финансијског лизинга

| Кредитор | Почетак отплате | Рок отплате | Средства обезбеђења | Каматн а стопа | Валут а | Износ у хиљадама динара 31.12.2021. |
|---------------------|--------------------|----------------|-----------------------------------|-------------------|------------|--|
| УниКредит лизинг | 14.01.2019. | 60 месеци | 5 меница и судско поравнање | 2,72% | ЕУР | 263 |
| Укупно: | | | | | | 263 |

16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|---------------|
| | 2022. | 2021. |
| Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године | 23.701 | 19.362 |
| Стање 31. децембра | 23.701 | 19.362 |

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године

У хиљадама динара

| Кредитор | Број уговора | Почетак отплате | Рок отплате | Износ у хиљадама динара |
|-------------------|--------------|-----------------|-------------|-------------------------|
| Банка Интеза | 8500853.3 | 03.06.2018 | 03.05.2023 | 1.063 |
| Банка Интеза | 5759175 | 20.01.2020 | 20.12.2024 | 1.898 |
| Банка Интеза | 5764038 | 20.01.2020 | 20.12.2024 | 708 |
| Банка Интеза | 5764210 | 20.01.2020 | 20.12.2024 | 618 |
| Банка Интеза | 6713610 | 05.09.2020 | 05.08.2025 | 2.085 |
| Банка Интеза | 6890099 | 15.10.2020 | 15.09.2025 | 2.376 |
| Банка Интеза | 6890542 | 15.10.2020 | 15.09.2025 | 1.523 |
| Уни кредит лизинг | 11965/19 | 01.03.2019 | 01.02.2024 | 1.577 |
| Банка Интеза | 7814890 | 15.05.2021 | 15.04.2026 | 2.366 |
| Банка Интеза | 7815354 | 15.05.2021 | 15.04.2026 | 1.574 |
| Банка Интеза | 8516813 | 23.09.2021 | 23.08.2026 | 2.043 |
| Банка Интеза | 9536243 | 05.05.2022 | 05.04.2027 | 4.774 |
| Банка Интеза | 10560172 | 05.10.2022 | 05.09.2027 | 1.096 |
| Укупно | | | | 23.701 |

Обавезе по основу кредита су усаглашене на дан 31.12.2022. године са пословним банкама.

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама динара

| | Обавезе према добављачима у земљи | Обавезе према добављачима у иностранству | Остале обавезе из пословања | Укупно |
|--|-----------------------------------|--|-----------------------------|----------------|
| Стање на дан 31.12.2021. године | 30.386 | | 159 | 30.545 |
| Кориговано почетно стање | 30.386 | | 159 | 30.545 |
| Повећање | 639.425 | 986 | 49 | 640.460 |
| Нове обавезе | 639.425 | 986 | 49 | 640.460 |
| Смањење | 587.190 | 904 | 18 | 588.112 |
| По основу плаћања | 587.190 | 904 | 18 | 588.112 |
| Стање на дан 31.12.2022. године | 82.621 | 82 | 190 | 82.893 |

У хиљадама динара

| | До једне године | Од једне до три године | Преко три године | Укупно |
|--|-----------------|------------------------|------------------|---------------|
| Обавезе према добављачима у земљи | 82.621 | | | 82.621 |
| Обавезе према добављачима у иностранству | 82 | | | 82 |
| Остале обавезе из пословања | 50 | 140 | | 190 |
| Укупно: | 82.753 | 140 | | 82.893 |

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|---------------|
| | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> |
| Остале обавезе из специфичних послова | 1.917 | 1.917 |
| Свега обавезе из специфичних послова | 1.917 | 1.917 |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају | 12.412 | 7.366 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде на терет запосленог | 1.470 | 895 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 3.604 | 2.168 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 2.744 | 1.759 |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају | 105 | 123 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 37 | 42 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | 21 | 27 |
| Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада | 20.393 | 12.380 |
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања | 326 | 181 |
| Обавезе према запосленима | 868 | |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | | 203 |
| Остале обавезе | 627 | 464 |
| Свега остале обавезе | 1.821 | 848 |
| Стање на дан 31. децембар | 24.131 | 15.145 |

Остале обавезе из специфичних послова износе 1.917 хиљада динара и односе се на обавезе из специфичних послова према Месној заједници Мачкат по основу испостављених рачуна за потрошаче из Мачката, а које су пренете по деобном билансу приликом статусне промене.

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|--------------|
| | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> |
| Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) | 48 | 83 |
| Свега обавезе за порез на додату вредност | 48 | 83 |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 57 | 145 |
| Свега обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 57 | 145 |
| Стање на дан 31. децембар | 105 | 228 |

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

| | У хиљадама динара | |
|----------------------------------|-------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Обавезе за порез из резултата | 930 | |
| Стање на дан 31. децембар | 930 | |

21. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

| | У хиљадама динара | |
|---------------------------------------|-------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Остала пасивна временска разграничења | 1.696 | 1.028 |
| Стање на дан 31. децембар | 1.696 | 1.028 |

22. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|---------------|
| | 2022. | 2021. |
| Ванбилансна актива обухвата следећа средства: | | |
| Туђа средства | 27.200 | 570 |
| Туђа средства | 35.030 | |
| Дата јемства, гаранције и друга права | 91.421 | 99.212 |
| Стање на дан 31. децембар | 153.651 | 99.782 |

ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|---------------|
| | 2022. | 2021. |
| Ванбилансна пасива обухвата следеће изворе ванбилансних средстава: | | |
| Обавезе за туђа средства | 27.200 | 570 |
| Обавезе за туђа средства | 35.030 | |
| Обавезе за дата јемства, гаранције и друга права | 91.421 | 99.212 |
| Стање на дан 31. децембар | 153.651 | 99.782 |

Преглед туђих основних средстава које Предузеће користи у пословању, на дан 31.12.2022. године
 У хиљадама динара

| Назив средства | Назив корисника | Основ | Датум истека | Износ на дан 31.12.2022. године |
|---------------------------|-------------------------------|-----------|--------------|---------------------------------|
| 5936 Канти | Министарство заштите жив.сред | Коришћење | 1932 | 18.647 |
| 415 Канти | Општина Чајетина | Коришћење | 1932 | 1293 |
| 54 Контејнера | Општина Чајетина | Коришћење | 1932 | 1238 |
| 40 Контејнери | Министарство заштите жив.сред | Коришћење | 1932 | 925 |
| Смећара са надоградњом | Министарство заштите жив.сред | Коришћење | 1932 | 12670 |
| Снежни плуг | Водовод | Коришћење | Нема | 117 |
| Посипач соли | Водовод | Коришћење | Нема | 140 |
| Пословни простор Чајетина | Општина Чајетина | Коришћење | 01.01.2023 | 27.200 |
| Укупно: | | | | 62.230 |

23. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|----------------|
| | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 557.714 | 438.371 |
| Укупно приходи од продаје производа и услуга | 557.714 | 438.371 |
| Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета | | 24 |
| Приходи од закупнина | 9.219 | 9.383 |
| Укупно остали пословни приходи | 9.219 | 9.407 |
| Стање на дан 31. децембар | 566.933 | 447.778 |

Предузеће нема закључених, а неизвршених уговора, чије би се извршење захтевало у наредном обрачунском периоду. Сви уговорени послови су и извршени и фактурисани до краја пословне године осим, послова који су приказани као нефактурисан приход у Напомени 12 у ове финансијске извештаје.

24. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|----------------|
| | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> |
| Трошкови материјала за израду | 72.706 | 42.796 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 789 | 470 |
| Трошкови горива и енергије | 59.876 | 35.687 |
| Трошкови резервних делова | 5.630 | 5.126 |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 13.987 | 8.772 |
| Укупно трошкови материјала, горива и енергије | 152.988 | 92.851 |
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) | 151.423 | 99.205 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 24.274 | 16.463 |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора | 789 | 414 |
| Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора | 227 | 208 |
| Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга | 41.452 | 53.902 |
| Остали лични расходи и накнаде | 22.152 | 14.114 |
| Укупно трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 240.317 | 184.306 |
| Трошкови амортизације | 62.734 | 42.900 |
| Расходи од усклађивања вредности залиха | 248 | |
| Укупно расходи од усклађивања имовине (осим финансијске) | 248 | |
| Трошкови транспортних услуга | 2.186 | 1.618 |
| Трошкови услуга одржавања | 15.324 | 8.960 |
| Трошкови закупнина | 922 | |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 684 | 368 |
| Трошкови осталих услуга | 47.724 | 44.329 |
| Укупно трошкови производних услуга | 66.840 | 55.275 |
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 3.386 | 3.395 |
| Остала дугорочна резервисања | 935 | |
| Укупно трошкови резервисања | 4.321 | 3.395 |
| Трошкови непроизводних услуга | 2.871 | 2.096 |
| Трошкови репрезентације | 1.866 | 519 |
| Трошкови премија осигурања | 4.644 | 4.142 |
| Трошкови платног промета | 943 | 829 |
| Трошкови чланарина | 58 | 58 |
| Трошкови пореза | 438 | 219 |
| Остали нематеријални трошкови | 4.260 | 3.600 |
| Укупно нематеријални трошкови | 15.080 | 11.463 |
| Стање на дан 31. децембар | 542.529 | 390.190 |

25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

| | <u>2022.</u> | У хиљадама динара <u>2021.</u> |
|---|---------------------|-----------------------------------|
| Приходи од камата (од трећих лица) | 2.507 | 2.109 |
| Позитивне курсне разлике (према трећим лицима) | 1 | |
| Позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) | 210 | |
| Остали финансијски приходи | | 2.998 |
| Стање на дан 31. децембар | <u>2.718</u> | <u>5.107</u> |

Приходи од камата:

| | <u>2022.</u> | У хиљадама динара <u>2021.</u> |
|---|---------------------|-----------------------------------|
| Приходи од камата по купопродајним односима у земљи | 2.507 | 2.106 |
| Укупно: | <u>2.507</u> | <u>2.109</u> |

Позитивни ефекти валутне клаузуле:

| | <u>2022.</u> | У хиљадама динара <u>2021.</u> |
|---|-------------------|-----------------------------------|
| По основу прерачуна краткорочних и дугорочних кредита | 209 | |
| По основу прерачуна обавеза за финансијски лизинг | 1 | |
| Укупно: | <u>210</u> | |

26. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

| | <u>2022.</u> | У хиљадама динара <u>2021.</u> |
|--|---------------------|-----------------------------------|
| Расходи камата (према трећим лицима) | 2.850 | 1.996 |
| Негативне курсне разлике (према трећим лицима) | 22 | |
| Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима) | 2 | |
| Стање на дан 31. децембар | <u>2.874</u> | <u>1.996</u> |

Расходи камата:

| | <u>2022.</u> | У хиљадама динара <u>2021.</u> |
|---|---------------------|-----------------------------------|
| Расходи камата по краткорочним и дугорочним кредитима/зајмовима | 2.811 | 1.972 |
| Затезне камате (осим повезаних лица) | 39 | 24 |
| Укупно: | <u>2.850</u> | <u>1.996</u> |

| Негативне курсне разлике: | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| По основу прерачуна готовине и еквивалената готовине | 22 | |
| Укупно: | 22 | |

27. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана | 6.402 | 479 |
| Укупно: | 6.402 | 479 |

Структура расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Расход по основу обезвређења потраживања од купаца | | 5.389 |
| Расход по основу обрзвређења из специфичних послова | | 1.013 |
| Укупно: | | 6.402 |

28. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | 3.608 | 370 |
| Наплаћена отписана потраживања | | 34 |
| Приходи од укидања дугорочних резервисања | 1.485 | 275 |
| Остали непоменути приходи | 1.476 | 2.188 |
| Стање на дан 31. децембар | 6.569 | 2.867 |

Структура осталих непоменутих прихода:

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Приходи од наплаћених пенала, казни, штета и сл. од трећих лица | 589 | 435 |
| Остали непоменути приходи | 887 | 1.753 |
| Стање на дан 31. децембар | 1.476 | 2.188 |

29. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме | 1 | 132 |
| Расходи по основу директних отписа потраживања | 23 | 95 |
| Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе | 285 | 488 |
| Остали непоменути расходи | 3.434 | 3.629 |
| Стање на дан 31. децембар | 3.743 | 4.344 |

Структура осталих непоменутих расхода

| | У хиљадама динара | |
|----------------------------------|-------------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Трошкови донације и спонзорства | 876 | 2.464 |
| Уговорене казне и пенали | | 750 |
| Накнада штете трећим лицима | 2.555 | 376 |
| Остали непоменути расходи | 3 | 39 |
| Стање на дан 31. децембар | 3.434 | 3.629 |

30. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|-----------|
| | 2022. | 2021. |
| Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне | 3.816 | 81 |
| Нето губитак пословања које се обуставља | 3.816 | 81 |

31. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

| | У хиљадама динара | |
|--------------------------------------|-------------------|--|
| | 2022. | |
| Текући порески расход | 5.384 | |
| Одложени порески расход | | |
| Укупно порески расход периода | 5.384 | |

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице

| | У хиљадама динара |
|--|-------------------|
| | 2022. |
| Добитак пословне године | 16.857 |
| <i>Корекција за сталне разлике</i> | |
| Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу | 11.012 |
| <i>Корекција за привремене разлике</i> | |
| Пореска амортизација | 54.712 |
| Рачуноводствена амортизација | 62.734 |
| Опорезива пословна добит | 35.891 |
| Пореска основица | 35.891 |
| Обрачунати порез | 5.384 |
| Укупно утврђени обрачунати порез | 5.384 |

32. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

1) Судски спорови

а) Предузеће на дан 31.12.2022. године има два судска спора у којима се јавља као тужена страна и то:

1. Тужилац Соња Грумић из Инђије, П 4842/21 вредност спора 450.000,00 динара, првостепена пресуда негативна за износ од 450.000,00, жалбени поступак у току, процена: делимично негативна
2. Тужилац Марко Павловић из Ужица, П 29/23, првостепена пресуда негативна за износ од 485.000,00, жалбени поступак у току, процена: негативна

б) Предузеће на дан биланса води судске спорове против других правних лица, ради наплате својих потраживања у износу од 3.767 хиљада динара и против физичких лица, ради наплате својих потраживања у укупном износу од 277 хиљада динара.

2) Јубиларне награде

Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде код послодавца, остварене у месецу који претходи месецу исплате, у распону од 100% до 300% основне зараде за 10 година распону од 100%, за 20 година 200% и - за 30 година 300%.

Предузеће је извршило резервисања за примања запослених по основу јубиларних награда.

3) Јемства и гаранције

Предузеће има у Регистру заложних права код Агенције за привредне регистре установљена следећа заложна права:

1. Заложно право број 10037/2018 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 30.07.2019. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 200.000,00 Еур. Дан доспелости потраживања је 03.05.2023. године.

2. Заложно право број 1086/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 31.01.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 60.346,56 Еур. Дан доспелости потраживања је 20.12.2024. године.
3. Заложно право број 1087/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 31.01.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 52.691,16 Еур. Дан доспелости потраживања је 20.12.2024. године.
4. Заложно право број 1088/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 31.01.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 80.855,15 Еур. Дан доспелости потраживања је 20.12.2024. године.
5. Заложно право број 9390/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 16.10.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 177.688,14 Еур.
6. Заложно право број 9391/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 16.10.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 129.799,00 Еур.
7. Заложно право број 9392/2020 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 16.10.2020. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 202.512,56 Еур.
8. Заложно право број 4513/2021 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 14.06.2021. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 201.701,40 Еур.
9. Заложно право број 4512/2021 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 14.06.2021. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 134.198,00 Еур.
10. Заложно право број 6781/2021 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 09.09.2021. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 174.100,60 Еур.
11. Заложно право број 7669/2022 настало по основу Уговора о залози покретних ствари од 20.09.2022. године, по коме се као заложни поверилац наводи Банка Intesa ад, Београд. Заложно право је установљено на покретним стварима. Максимални износ обезбеђеног потраживања износи 47.912.720,00 РСД.

Предузеће код Народне банке Србије има регистровано већи број меница као средства обезбеђења по основу Уговора о кредиту, Уговора о промету добара и услуга и осталих обавеза.

33. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

Предузеће је дан 31.12.2022. године вршило обрачун нових резервисања (Веза напомена 14).

34. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање капиталом

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Предузећа преиспитују структуру капитала на годишњој основи.

РИЗИК КАПИТАЛА

| | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Укупна задуженост | 72.154 | 65.722 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 17.557 | 152.700 |
| Нето задуженост | 54.597 | (86.978) |
| Капитал | 501.193 | 421.204 |
| Укупни капитал | 555.790 | 334.226 |
| Показатељ задужености | 9,8% | -26,0% |

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима и то: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Предузећа је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Предузећа. Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефектата финансијских ризика на пословање, због тога што такви инструменти нису у широкој употреби, а не постоји ни органозовано тржите таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима и у том склопу је изложено тржишном ризику који се јавља као: 1) девизни ризик и 2) ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику првенствено се односи на дугорочне кредите.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Предузећа у страним валутама на дан извештавања је следећа:

| | <u>Имовина</u> | | <u>Обавезе</u> | |
|-----|----------------|--------------|----------------|---------------|
| | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> |
| EUR | 5.274 | 8.360 | 52.418 | 65.722 |
| | 5.274 | 8.360 | 52.418 | 65.722 |
| | <u>2022.</u> | <u>2021.</u> | <u>2021.</u> | <u>2021.</u> |
| | 10% | -10% | 10% | -10% |
| EUR | (4.714) | 4.714 | (5.736) | 5.736 |
| | (4.714) | 4.714 | (5.736) | 5.736 |

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса. Номинални износ потраживања од купаца, пре извршене исправке вредности, састоје се од великог броја потраживања, од којих највећи део чине потраживања од купаца.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

У хиљадама динара

| 2022. година | до 1 | од 1 до 2 | од 2 до 5 | Укупно |
|----------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| Дугорочни кредити | | 48.453 | | 48.453 |
| Обавезе из пословања | 82.893 | | | 82.893 |
| Крат. финан. обавезе | 23.701 | | | 23.701 |
| Остале крат. обавезе | 25.166 | | | 25.166 |
| | 131.760 | 48.453 | | 180.213 |

| 2021. година | до 1 | од 1 до 2 | од 2 до 5 | Укупно |
|----------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|
| Дугорочни кредити | | | | |
| Крат. финан. обавезе | 19.362 | | | 19.362 |
| Обавезе из пословања | 30.545 | | | 30.545 |
| Остале крат. обавезе | 15.373 | | | 15.373 |
| | 65.280 | | | 65.280 |

Очување и заштита животне средине

Предузеће предузима све мере и радње за очување животне средине у складу са релевантним законским прописима и интерном регулативом.

35. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински и финансијски положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року ("Going concern" принцип).

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности у пословању, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

Руководство је идентификовало све ризике и факторе који могу утицати на будуће пословање Предузећа и извршили смо специфичну процену способности Предузећа да настави с пословањем по начелу сталности у догледној будућности, а најмање у року од 12 месеци од датума финансијских извештаја.

Размотрили смо све факторе и утицај новонастале кризне ситуације на делатност којом се бави наше Предузеће и стим у вези оценили смо да делатност у којој Предузеће послује није значајно под утицајем пандемије.

Руководство Предузећа сматра да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања, до датума усвајања ових финансијских извештаја.

36. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Финансијски извештаји су одобрени Одлуком Надзорног одбора од 31.01.2023. године.

Није било значајних догађаја након датума биланса а до предаје, односно усвајања финансијских извештаја који би захтевали корекције или обелодањивања у финансијским извештајима.

37. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је у складу са чланом 22. закона о рачуноводству извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2022. године.

Сумарни Преглед неусаглашених потраживања са стањем на дан 31.12. 2022. године :

У хиљадама динара

| Назив билансне позиције | Број неусаглашених | Текућа година | Претходна година |
|--|--------------------|--------------------------|------------------|
| | | Износи у хиљадама динара | |
| Дугорочна потраживања | 0 | 1.003 | 1.005 |
| Потраживања по основу | 20 | 80.827 | 25.512 |
| Друга потраживања | 0 | 49.687 | 34.564 |
| Укупно неусаглашена потраживања | 20 | | |
| Укупно исказана потраживања на датум 31.12.2022 | | 131.517 | 61.081 |
| Однос % неусаглашених стања потраживања у односу на укупно исказана потраживања бруто на датум 31.12.2022 | | 0,58% | 0,44% |

Сумарни преглед неусаглашених обавеза:

| Назив билансне позиције | Број неусаглашених | Тскућа година | Претходна година |
|--|--------------------|--------------------------|------------------|
| | | Износи у хиљадама динара | |
| Обавезе из пословања | 0 | 82.893 | 30.545 |
| Дугорочне обавезе | 0 | 48.453 | 46.360 |
| Краткорочне обавезе | 0 | 23.701 | 19.362 |
| Укупно неусаглашене обавезе | 0 | | |
| Укупно исказане обавезе на 31.12.2022 | | 155.047 | 96.267 |
| Однос % неусаглашених стања обавезе у односу на укупно исказане обавезе на датум 31.12.2022 | | 0% | 0% |

38. АКТУЕЛНА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Пословање Предузећа је под утицајем актуелне глобалне финансијске кризе и погоршаних привредних услова. Због садашње кризе на глобалном тржишту и његовог утицаја на наше тржиште, Предузеће послује у отежаним условима и неизвесним привредним околностима. Утицај кризе на пословање Предузећа тренутно није могуће у потпуности предвидети, те је због тога присутан елемент опште несигурности. Пословање у оваквој ситуацији ће вероватно утицати на положај одређених грана делатности, што се може посредно одразити и на пословање Предузећа.

39. ПОРЕСКИ РИЗИК

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и често се мењају. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Услед тога, неке трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата који може бити од материјалног значаја. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно порески орган има право да одреди плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

У Чајетини 31.01.2023. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

М.П.

Законски заступник