

JKP „3. OKTOBAR“, BOR
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2022. GODINU

Parker Russell d.o.o.
Jablanička 184 A, Beograd, Srbija
PIB 109517009; MB 21197041
T: +381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930
email: office@parkerrussell.rs | www.parkerrussell.rs

Parker Russell doo to carry out audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner's names are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales. Registered No. OC370411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International Ltd (PRIL). PRIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. PRIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website www.parkerrussell.rs for further details.

AN INDEPENDENT MEMBER OF

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 2

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje

Parker Russell d.o.o.
Jablanička 184 A, Beograd, Srbija
PIB 109517009; MB 21197041
T: +381 (11) 408 43 59 T: +381 64 26 56 930
email: office@parkerrussell.rs | www.parkerrussell.rs

Parker Russell doo to carry out audit work in the UK and Ireland by the Institute of Chartered Accountants in England and Wales. List of offices and partner's names are available at the above address. Parker Russell (UK) LLP is a limited liability partnership registered in England and Wales. Registered No. OC370411. Parker Russell is a trading name of Parker Russell (UK) LLP. Parker Russell UK LLP is a member firm of Parker Russell International Ltd (PRIL). PRIL and the member firms are not a worldwide partnership. Services are delivered by the member firms. PRIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. Please see website www.parkerrussell.rs for further details.

AN INDEPENDENT MEMBER OF

**Parker Russell**
INTERNATIONAL

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JKP „3. OKTOBAR“, BOR

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja JKP „3. OKTOBAR“, BOR, (u daljem tekstu: Preduzeće) koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, Bilansa uspeha za period od 01. 01 do 31. 12. 2022. godine, kao i Napomene uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u pasusu Osnova za kvalifikovano mišljenje, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- Kao što je obelodanjeno u Napomeni D2. uz finansijske izveštaje, Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2022. godine iznose RSD 97,384 hiljada, od čega se na građevinske objekte odnosi RSD 52.503 hiljada. Na bazi uvida u vlasničke listove utvrdili smo da Preduzeće nema upisano pravo svojine na nepokretnostima koje evidentira u svojim računovodstvenim evidencijama. Preduzeće, zajedno sa osnivačem, nije se usaglasilo sa zahtevima člana 72. i 82. Zakona o javnoj svojini ("Sl. glasnik RS", br. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – dr. zakon, 108/2016, 113/2017, 95/2018 i 153/2020), kao i članom 10. Zakona o javnim preduzećima ("Sl. glasnik RS", br. 15/2016 i 88/2019).

Takođe, uvidom u godišnji izveštaj o popisu videli smo da je preduzeće donelo odluku o rashodu opreme u nabavnoj vrednosti od RSD 20,170 hiljada koja je ispravljena u iznosu od RSD 18,487 hiljada ali da pomenuti rashod opreme nije sproveo u poslovnim knjigama.

- Preduzeće je u skladu sa Kolektivnim ugovorom u obavezi da isplati otpremninu zaposlenima prilikom odlaska u penziju u visini tri zarade, kao i jubilarnu nagradu nakon 10, 20, 30 i 40 godina neprekidnog rada u Preduzeću u iznosu od jedne, jedne i po, dve i dve i po prosečne neto zarade u Republici Srbiji. Preduzeće nije priznalo rezervisanja za jubilarne nagrade a rezervisanja za otpremnine je priznalo u iznosu od RSD 21,687 hiljada u skladu sa Odeljkom 28 - Primanja zaposlenih. Efekti navedenog pitanja na finansijske izveštaje nisu utvrđeni.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA), primenjivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost je detaljnije opisana u odeljku izveštaja *Odgovornost revizora za finansijske izveštaje*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa 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. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi 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 Preduzeća 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 Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**OSNIVAČU I NADZRNOM ODBORU JKP „3. OKTOBAR“, BOR*****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 naše mišljenje. 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. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani 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.
- 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 internih kontrola.
- 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 Preduzeća 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 Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.
- Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.
- Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Beograd, 23. jun 2023. godine



Ivan Ilić

Licencirani ovlašćeni revizor

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07148372

Шифра делатности

3811

ПИБ

100567484

Назив

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „3.ОКТОБАР“ БОР

Седиште

7. јула 60, Бор

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2022. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	Д2,3	103.027	116.950	134.966
1	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		0	0	0
10	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
13	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
17	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
97384	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	Д2	97.384	111.163	129.031
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	Д2	52.503	54.220	56.265
23	2. Постројења и опрема	0011	Д2	44.804	56.866	72.660
24	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	Д2	77	77	77
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				29
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностраништу	0016				
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	Д3	5.643	5.787	5.935
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	Д3	504	504	504
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				

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
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
46	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
47	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	Д3	5.139	5.283	5.431
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		67.642	56.802	61.609
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	Д4	18.225	16.094	15.275
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	Д4	15.119	13.072	12.747
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	Д4	1.828	1.624	1.387
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	Д4	1.278	1.398	1.141
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	Д5	39.863	35.195	41.249
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	Д5	39.863	35.195	41.249
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	Д5	8.797	4.267	3.581
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	Д5	5.230	2.089	3.581
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	Д6	3.530	2.178	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		37		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	Д7	292	425	536
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	Д8	465	821	968

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
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		170.669	173.752	196.575
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	Д9	89.636	91.969	120.186
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	Д9	9.204	9.204	9.204
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	Д9	82.765	95.566	95.566
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		0	14.620	15.416
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		0	14.620	13.823
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				1.593
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	Д25	2.333	27.421	0
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	Д25	2.333	27.421	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	Д10	21.687	21.355	18.484
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	Д10	21.687	21.355	18.484
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	Д10	21.687	21.355	18.484
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		0	0	0
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				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама 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	Д15	5.948	6.135	8.072
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				

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
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		53.398	54.293	49.833
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	Д11	7.486	9.043	2.818
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	Д11	7.486	9.043	2.818
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	Д4	17	50	39
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	Д12	7.100	8.102	2.264
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	Д12	7.100	8.102	2.264
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	Д13	24.719	19.052	20.889
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	Д13	22.168	18.502	17.321
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	Д13	1.956	550	3.568
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	Д25	595		
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	Д14	14.076	18.046	23.823
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	E. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		170.669	173.752	196.575
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Бору
дана 23.06.2023 године



Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07148372	шифра лепачности 3811	ПИБ 100567484
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "3. ОКТОБАР" БОР		
Седиште 7. јули 60, Бор		

БИЛАНС УСПЕХА
за период 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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	Д18	317.227	268.246
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	Д18	3.297	4.242
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	Д18	3.297	4.242
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	Д18	297.605	247.662
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	Д18	297.605	247.662
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		16.325	16.342
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	Д19	324.427	298.756
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	Д19	1.833	2.275
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	Д19	50.299	45.456
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	Д19	221.129	198.102
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	Д19	153.808	136.568
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	Д19	24.370	22.679
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	Д19	42.951	38.855
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	Д19	17.508	17.744
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	Д19	23.045	22.531
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	Д19	1.071	4.067
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	Д19	9.542	8.581
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		0	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	Д19	7.200	30.510
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	Д20	957	898
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	Д20	957	838
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			60
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	Д21	892	260
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	Д21	838	210
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	Д21	54	50
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	Д21	65	638
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		0	4.298
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	Д23	5.798	5.950
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	Д24	78	1.138
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		323.982	275.094
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		325.397	304.452
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		0	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	Д25	1.415	29.358
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		510	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	Д25	1.925	29.358
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	Д25	595	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	Д25	187	1.937
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	Д25	2.333	27.421
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Бору
 дана 23.06.2023 године

Законски заступник


JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE “3. OKTOBAR” BOR
19210 BOR, ulica 7. Jula broj 60
Telefon 030/432-224 fax 030/445-042
e-mail: jkp.3oktobar.bor@gmail.com

Matični broj	7148372
Šifra delatnosti	3811
PIB	100567484
PDV	122194917

**J.K.P „3.OKTOBAR“ BOR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU**

J.K.P „3.OKTOBAR“ je komunalno preduzeće, pravno lice (u daljem tekstu: Preduzeće) registrovano kod Agencije za privredne registre i upisano u Registar privrednih društava pod brojem BD 23833/2005 od 02.06.2005 godine.

Preduzeće je osnovano 01.01.1990 godine pod napred navedenim nazivom.

A. OPŠTI PODACI O PREDUZEĆU

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE „3.OKTOBAR“ BOR
Osnovano 01.01.1990.godine pod napred navedenim nazivom

- ISTORIJAT PREDUZEĆA

1. Preduzeće osnovano 1947.godine kao Komunalna ustanova „ Čistoća“ Bor.
2. Preduzeće je 01.08.1963.godine integrisano u sastav Komunalno uslužnog preduzeća „Kompred“, Bor u čijem sastavu je poslovalo do 01.08.1967.godine.
3. Preduzeće od 02.08.1967. do 30.09.1971.godine poslovalo je samostalno kao Komunalno preduzeće „Čistoća“ Bor.
4. Preduzeće je 01.10.1971.godine integrisano u sastav Preduzeća za komunalnu stambenu privredu i urbanizam „Standard“ Bor, kao RJ „Čistoća“. U sastavu tog preduzeća poslovalo je do 31.12.1973.godine.
5. Preduzeće je od 01.01.1974. do 30.09.1979.godine poslovalo u sastavu Preduzeća za komunalnu stambenu privredu i urbanizam „Standard“ Bor kao OOUR „Čistoća“
6. Preduzeće je od 01.10.1979. do 31.12.1989.godine poslovalo kao RO „3.oktobar“ Bor.
7. Preduzeće od 01.01.1990.godine i danas posluje kao JKP „3.oktobar“ Bor

- Preuzeće je organizovano kao javno preduzeće
- Upis kod Privrednog suda u Zaječaru Fi-42/99
- kod APR BD 23833/2005 od 20.06.2005.godine. – Rešenje o prevođenju privrednog subjekta u registar privrednog subjekta
- Matični broj: 07148372
- PIB: 100567484
- 3811 Skupljanje otpada koji nije opasan
- nije usaglašeno sa zakonom o privrednim društvima već sa zakonom o javnim preduzećima
- Prosečan broj zaposlenih u 2022 je 179 radnika
- Prosečan broj zaposlenih u 2021 je 171 radnika

Preduzeće se bavi sakupljanjem i odvoženjem otpada kao osnovna delatnost. Pored navedene osnovne delatnosti preduzeće obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju i to:

- čišćenje i pranje ulica – održavanje higijene u gradu
- održavanje zelenih i rekreacionih površina
- pružanje usluga na gradskom groblju(prijem pokojnika, sahranjivanje, održavanje grobnih mesta)
- čišćenje zajedničkih prostorija (zgrade)
- zimsko održavanje i čišćenje puteva u gradu i selima – zimska služba
- ZOO služba – humano hvatanje i zbrinjavanje pasa lualica
- ostale usluge

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", 62/13) Preduzeće je razvrstano u **malo** pravno lice i prema članu 43 Zakona o javnim preduzećima obavezno je da vrši reviziju finansijskih izveštaja.

A.1. UPRAVLJAČKA STRUKTURA

Nadzorni organ
Direktor

A.2. VLASNIČKA STRUKTURA

Grad Bor

B. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Sl.glasnik RS“, br. "Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon), odnosno Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP).

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica je računovodstveni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica odobren od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo finansija. Preduzeće (ne)izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI za MSP, koji se primenjuje na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima. Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Preduzeća. Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna Preduzeća, zadruge, i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 89/2020). Prema Zakonu o računovodstvu redovan godišnji finansijski izveštaj pravnih lica koja primenjuju MSFI za MSP obuhvata: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine i napomene uz finansijske izveštaje.

B1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Preduzeća uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Preduzeća, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku („Going Concern“ princip).

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, приходima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Preduzeća, ne menja u dužem vremenskom razdoblju.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Preduzeća, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Preduzeća; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Preduzeća.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Preduzeća, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem **načela uzročnosti prihoda i rashoda**, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Preduzeću nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Preduzeća koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Preduzeća da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Preduzeće primiti u budućnosti.

C. NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE PREDUZEĆA

C.1. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u Odeljku 18 Nematerijalna imovina osim gudvila i Odeljku 19 Poslovne kombinacije i gudvil.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjen za rezidualnu vrednost.

Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u periodu od deset godina.

Za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja primenjuje se , i to

- računarski softver u roku od pet godina proporcionalnom metodom,
- gudvil se amortizuje proporcionalnom metodom u periodu od deset godina.

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

C.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema (dugoročna materijalna imovina) koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja meri se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u Odeljku 17 Nekretnine, postrojenja i oprema

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo i podlegalo obračunu amortizacije, treba da ispunjava dva uslova:

1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,

2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/ izgradnje, veća od prosečne bruto zarade u Republici.

Ukoliko jedan materijalno značajan deo nekretnine, postrojenja i opreme ima isti korisni vek i metod amortizacije kao i drugi materijalno značajan deo tog sredstva prilikom u utvrđivanja troškova amortizacije, takvi delovi se grupišu. U protivnom, svaki deo sredstva se amortizuje zasebno.

Naknadni izdaci uključuju se u nabavnu vrednost ukoliko ispunjavaju kriterijume definisane paragrafom 17.10 MSFI za MSP.

Naknadni izdaci koji ne ispunjavaju naveden kriterijum, odnosno koji služe svakodnevnom ili redovnom servisiranju i održavanju nekretnine, postrojenja i opreme ne ulaze u vrednost nekretnine, postrojenja i opreme, već se iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

U zavisnosti od datih okolnosti, naknadni izdaci koji ispunjavaju kriterijume da budu priznati kao sredstvo iskazuju se kao zasebno sredstvo koje se amortizuje odvojeno od ostatka postojećeg sredstva u vezi sa kojim je izvršen naknadni izdatak, ukoliko je:

- vrednost naknadnog izdatka značajna u odnosu na postojeće sredstvo, a što se procenjuje u momentu nastanka izdatka uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti, i
- kada je procenjeni korisni vek trajanja ulaganja bitno različit od ostatka sredstva.

C.3. AMORTIZACIJA

Obračun amortizacije nekretnine, postrojenja i opreme vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/ cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost

Obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu, odnosno od kada je raspoloživo za korišćenje

Obračun amortizacije prestaje kada sredstvo prestaje da se priznaje, odnosno kada je već u potpunosti otpisano, rashodovano ili na bilo koji način otuđeno.

Ako je preostala vrednost beznačajna ili ako su korisni i fizički vek trajanja sredstva bliski, pa su očekivanja da se na kraju korisnog veka sredstvo eventualno prodaje samo kao otpad, ne utvrđuje se preostala vrednost.

Značajnost preostale vrednosti sredstva utvrđuje se u svakom slučaju uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti na osnovu odluke nadležnog organa Preduzeća.

Za potrebe obračuna amorgazacije nekretnine, postrojenja i opreme u sledećoj tabeli dati su okvirni korisni vek trajanja i raspon stopa amortizacija u zavisnosti od vrste nekretnine, postrojenja i opreme. U zavisnosti od specifičnosti konkretne nekretnine, postrojenja i opreme za svako pojedinačno sredstvo se utvrđuje procenjeni korisni vek i odgovarajuća stopa amortizacije uz uvažavanje svih relevantnih faktora (očekivani intenzitet korišćenja, fizičko i tehnološko starenje, zakonska ograničenja itd) i to:

Tabelarni pregled

<i>Opis</i>	<i>Korisni vek trajanja (u godinama)</i>	<i>Stopa amortizacije u %</i>
NEKRETNINE		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenjakoja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	40-50	2-2,5%
Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i pruga, brane, nasipi i sl.)	25-33,33	3-4%
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	15-20	5-6,67%
Ostali građevinski objekti	10-20	5-10%

POSTROJENJA I OPREME		
Oprema (proizvedena i prenosna oprema i postrojenja)	5-20	5-20%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	5-10	10-20%
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i sl.	5-10	10-20%
Kancelarijska oprema	4-10	10-25%
Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	5-8	12,5-20%
Računarska oprema, telekomunikaciona oprema	3-5	20-33,33%

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, preostale (rezidualne) vrednosti kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period. Ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguje.

Nekretnine, postrojenja i oprema za koja se utvrdi da postoji plan otuđenja pre kraja njihovog korisnog veka trajanja predstavlja naznaku umanjenja vrednosti koja uzrokuje izračunavanje nadoknadive vrednosti sredstva za svrhe određivanja da li je sredstvu umanjena vrednost.

Ne postoji obaveza reklasifikacije nekretnine, postrojenja i opreme za koja postoji namera rukovodstva da budu otuđena u roku od 12 meseci na stalna sredstva namenjena prodaji, niti postoji obaveza obustavljanja obračuna amortizacije za stalna sredstva namenjena prodaji od tog datuma.

C.4. ALAT I SITAN INVENTAR

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove da:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/ izgradnje, veća od 10.000,00 dinara.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove za priznavanje kao sredstvo, iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

C.5. REZERVNI DELOVI

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao sredstvo. Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

C.6. INVESTICIONE NEKRETNINE

Prilikom početnog priznavanja, investiciona nekretnina vrednuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina procenjuje se po fer vrednosti ako se fer vrednost može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora. Fer vrednost proverava se na svaki datum izveštavanja, a promene fer vrednosti priznaju se kao dobitak ili gubitak u Bilansu uspeha.

Sve druge investicione nekretnine (kod kojih se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora) vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Obračun amortizacije investicionih nekretnina čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora, vrši se korišćenjem proporcionalnog metoda uz primenu odgovarajućih stopa amortizacije datih u tabeli C2.

C.7.FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog poslovnog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog poslovnog subjekta. Finansijska imovina obuhvata udele i akcije kod povezanih subjekata, zajmove povezanim subjektima, ulaganja u pridružene subjekte, ulaganja u hartije od vrednosti, date kredite i depozite, ostalu finansijsku imovinu.

Finansijska imovina procenjuje se u skladu sa MSFI za MSP Odeljkom 11 Osnovni finansijski instrumenti i Odeljkom 12 Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente.

C.8. OSNOVNI FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Osnovni finansijski instrumenti su oni koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8

MSFI za MSP. koji obuhvataju:

- (a) gotovinu;
- (b) depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, na primer bankovne račune;
- (c) komercijalne papire i menice koje se drže;
- (d) račune potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova;
- (e) obveznice i slične dužničke instrumente;
- (f) investicija u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne i obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, Preduzeće ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer, ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Preduzeće odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Preduzeće treba da odmerava finansijske instrumente na sledeći način, bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja:

- (a) Dužnički instrumenti koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(6) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. U paragrafima 11.15-11.20 se daju uputstva za određivanje amortizovane vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjenja vrednosti - videti paragrafe 11.21 - 11.26 osim ako aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju (videti paragraf 11.13). Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Preduzeće treba da odmeri dužnički

instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;

(b) Obaveze za dobijanje zajma koji ispunjava uslove iz paragrafa 11.8(c) treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjenje vrednosti;

(c) Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta koje ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(d) treba da se odmeravaju na sledeći način (u paragrafima 11.27-11.33 se daju uputstva o fer vrednosti):

(1) ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak;

(2) sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjenje vrednosti.

Umanjenje vrednosti ili nenaplativost moraju da se ocenjuju za finansijske instrumente navedene pod (a), (b) i (c)(2) u prethodnom tekstu.

Ako je nadoknadivi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, Preduzeće treba da smanjuje knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjenja vrednosti. Preduzeće treba odmah daprizna gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva u dobitak ili gubitak.

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, potraživanja od fizičnih lica za usluge izvoza i deponovanja smeća, na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se na osnovu prosečnog procenata naplate potraživanja od kupaca a za usluge zakupa na robnoj pijaci po spisku.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (Preduzeće nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl).

Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe Odeljka 32 Događaji posle izveštajnog perioda.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća .

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

C.9. ZALIHE

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti, u zavisnosti odtoga koja je vrednost niža.

U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala i rezervnih delova, alata i sitanog inventara, auto-guma i HTZ sredstva vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

U toku obračunskog perioda zalihe materijala i rezervnih delova evidentiraju se po nabavnim cenama.

Procenu stepena i iznosa obezvređenja zaliha materijala, rezervnih delova, alata i sitanog inventara, auto-guma i HTZ sredstva, vrši popisna komisija koju obrazuje direktor Preduzeća.

U toku obračunskog perioda, zalihe robe evidentiraju se po nabavnim cenama.

Zalihe robe u maloprodajnim objektima evidentiraju se po prodajnim cenama sa PDV.

Obračun ostvarene razlike u ceni robe u maloprodajnim objektima koja se u toku obračunskog perioda evidentira po prodajnoj ceni vrši se na kraju obračunskog perioda. Obračun ostvarene razlike u ceni vrši se na nivou zaliha robe.

C.10. REZERVISANJA

Rezervisanja su vršena na teret rashoda perioda po osnovu:

- rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju

Procenjivanje rezervisanja vrši se na način propisan Odeljkom 21 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Rezervisanje će biti priznato kada:

(a) Preduzeće ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;

(b) je verovatno da će se od pravno lica/preduzetnika zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i

(c) iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Preduzeće priznaje rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i priznaje iznos rezervisanja kao rashod, osim ako druti odeljak MSFI za MSP ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, poetrojenja i oprema.

Preduzeće odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Preduzeće knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.

Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu drugih rezervisanja u skladu sa Odeljkom 21 MSFI za MSP.

Rezervisanja se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata.

Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje na teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više ne zadovoljava uslove za priznavanje, ono se ukida u korist prihoda.

C.11. DRŽAVNA DAVANJA

Državna davanja se ponekad drugačije nazivaju, na primer dotacije, subvencije ili premije.

Državno davanje se ne priznaje dok ne postoji opravdana uverenost da će se Preduzeće pridržavati uslova povezanih sa davanjem i da će davanje biti primljeno. Sam prijem davanja ne pruža konačni dokaz da su uslovi povezani sa davanjem ispunjeni ili da će biti ispunjeni.

Kada je državno davanje priznato, svaka povezana potencijalna obaveza ili potencijalno sredstvo se tretira u skladu sa MRS–om 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima Preduzeće priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Davanja povezana sa sredstvima koja se amortizuju, priznaju se u bilansu uspeha tokom perioda i u srazmeri sa priznavanjem troškova amortizacije tih sredstava.

Za davanja povezana sa sredstvima koja se ne amortizuju, se takođe može zahtevati ispunjavanje izvesnih obaveza i tada se priznaju u bilansu uspeha tokom perioda u kojima nastaju troškovi vezani za ispunjavanje obaveza. Na primer, davanje zemljišta može biti uslovljeno izgradnjom objekta na lokaciji i može biti primereno da se to davanje priznaje u bilansu uspeha tokom veka trajanja objekta.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške entitetu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

Finansijske obaveze koje su evidentirane kao vremenska razgraničenja iz transakcija koja se dogodila pre datuma prelaska na MSFI za MSP, a koja bi prema MSFI za MSP trebalo da prestanu da se priznaju, ali nisu prestale da se priznaju prema prethodno primenjivanim računovodstvenim okvirom, Preduzeće nastavlja da priznaje sve do otuđenja ili izmirenja.

C.12. ODLOŽENI PORESKI EFEKTI

Odloženi poreska sredstva i obaveze, odnosno odloženi poreski prihodi i rashodi iskazuju se u skladu sa Odeljkom 29 MSFI za MSP.

Po konačnom utvrđivanju odloženih poreskih efekata obavezno se vrši prebijanje odloženih poreski sredstava i obaveza i u bilansu stanja se iskazuje samo neto odložena poreska obaveza.

C.13. PRIHODI I RASHODI

Procenjivanje pozicija bilansa uspeha, odnosno pozicija prihoda i rashoda (poslovnih, finansijskih i ostalih) vrši se na način propisan u MSFI za MSP Odeljak 5 Izveštaj o ukupnom rezultatu i bilan uspeha i Odenjku 23 Prihodi.

C.14. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovne rashode čine:

- nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

C.15. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

C.16. OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostale prihode čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po

osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

C.17. POREZ NA DOBITAK

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Preduzeća. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

C.18. GREŠKE IZ PRETHODNOG PERIODA, MATERIJALNOST GREŠKE KOREKCIJA POČETNOG STANJA

Greške iz prethodnog perioda su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izveštaja Preduzeća za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period je ona greška koja ima značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda i zbog koje se ti finansijski izveštaji ne mogu više smatrati pouzdanim.

Preduzeće vrši retrospektivnu korekciju materijalno značajnih grešaka u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenom za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će prepraviti uporedne iznose za prezentovan(e) raniji(e) period(e) u kojem(ima) su se greške dogodile; ili, ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepraviti početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Ako je neizvodljivo utvrditi efekat greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, Preduzeće prepravlja početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljavanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su greške identifikovane.

Materijalnost greške se procenjuje shodno relevantnim odredbama iz Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, po kojima materijalnost implicira da izostavljanje, ili pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovne transakcije, može uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 1% ostvarenog ukupnog poslovnog prihoda Preduzeća u kojoj je greška utvrđena .

C.19. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga povezanim društvima i ostalim pravnim i fizičkim licima u zemlji i inostranstvu, kao i potraživanja po drugim osnovama (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa i drugo), za koje se očekuje da će biti realizovana u roku od 12 meseci od datuma bilansiranja.

Kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje mere se po vrednosti iz originalne fakture, a naknadno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu nenapativih potraživanja. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u funkcionalnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti se na dan bilansa stanja preračunavaju prema važećem srednjem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne finansijske plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od datuma bilansa stanja. U okviru kratkoročnih finansijskih plasmana iskazuje se i deo datih dugoročnih kredita Preduzeća čija se naplata očekuje u roku od godinu dana od datuma bilansa stanja.

Kao i za druga sredstva koja se iskazuju kao kratkoročna, u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana iskazuju se i hartije od vrednosti Preduzeća čija se realizacija (naplata) očekuje u periodu od godinu dana od datuma bilansa stanja. Tako se, na primer, kao kratkoročni finansijski plasmani iskazuju hartije od vrednosti koje su klasifikovane kao hartije od vrednosti koje se drži do dospeća - deo koji dospeva do jedne godine.

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

-indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje (na primer: 60 dana ili 90,120,150,180,360 dana).

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi odbor direktora (direktor ili drugi organ) Preduzeća.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi odbor direktora (direktor ili drugi organ) Preduzeća.

C.20. Obaveze

Obaveza je rezultat prošlih transakcija ili događaja, čije izmirenje obično podrazumeva odricanje od ekonomskih koristi (resursa) Preduzeća da bi se zadovoljio zahtev druge strane.

Prilikom vrednovanja obaveza, a shodno relevantnim odredbama Okvira za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, obaveza se priznaje u bilansu stanja:

- kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i
- kada iznos za izmirenje može pouzdano da se odmeri.

Pored navedenog, pri vrednovanju se uvažava načelo opreznosti, pod kojim se podrazumeva uključivanje opreza pri procenjivanju, tako da imovina i prihodi nisu precenjeni, a obaveze ili troškovi potcenjeni. Međutim, načelo opreznosti ne treba da rezultira stvaranjem skrivenih rezervi (na primer, kao posledica namerno precenjenih obaveza ili troškova), obzirom da u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Obavezama se smatraju: dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima; dugoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, obaveze po osnovu finansijskog lizinga i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (kratkoročni krediti i zajmovi od povezanih pravnih lica, kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji i inostranstvu, deo dugoročnih kredita i zajmova, kao i drugih obaveza koje dospevaju do jedne godine i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u roku do godinu dana od datuma bilansa stanja, uključujući i deo dugoročnih obaveza koje ispunjavaju navedeni uslov, dok se dugoročnim obavezama smatraju obaveze čije se izmirenje očekuje u dužem roku.

C.21. Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih su svi oblici naknada koje Preduzeće daje u razmenu za usluge zaposlenih, uključujući direktore i rukovodstvo. Primanja zaposlenih obuhvataju:

- a) kratkoročna primanja zaposlenih su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja dospevaju za plaćanje u roku od dvanaest meseci nakon završetka perioda u kome su zaposleni pružali relevantne usluge;
- b) primanja po prestanku zaposlenja su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja treba isplatiti po prestanku zaposlenja;
- c) otpremnine kao primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih takođe uključuju transakcije plaćanja na osnovu akcija u kojima zaposleni dobijaju instrumente kapitala (kao što su akcije ili opcije akcija) ili gotovina ili druga sredstva u iznosu koji se zasniva na ceni akcija ili drugih instrumenata kapitala Preduzeća.

C.22. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće 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. Preduzeće ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih

doprinosu iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Preduzeće nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

C.23. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - odluka US, 113/2017 i 95/2018 - autentično tumačenje) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju iz člana 125. stav 1. tačka 3 ovog zakona u visini dve prosečne zarade u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

D. OBELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

D1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Hiljada dinara	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	194	194
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	194	194
Kumulirana ispravka na početku godine	194	194
Povećanje:	0	0
Amortizacija u toku godine		
Stanje ispravke na kraju godine	194	194
Neto sadašnja vrednost 31.12.2022. godine:	0	0
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2021. godine	0	0

Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na računski program nabavljen odvojeno od računara. Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se vrši u toku korisnog veka proporcionalnom metodom.

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretn. postrojenja i oprema	Nekr. Postr. oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	69.091	161.959	0	77	231.127
Povećanje:	0	3.729	0	0	3.729
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	3.729	0	0	3.729
Smanjenje:	1.716	15.791	0	0	17.507
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	1.716	15.791	0	0	17.507
Nabavna vrednost na kraju godine	67.374	149.897	0	77	217.348
Kumulirana ispravka na početku godine	14.872	105.093	0	0	119.965
Povećanje:	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0
Po osnovu rashodovanja	0	0	0	0	0
Ispravka stanje na kraju godine	14.872	105.093	0	0	119.965
Neto sadašnja vrednost:	52.503	44.804	0	77	97.384
31.12.2022. godine					
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2021. godine					

Preduzeće odmerava stavku nekretnina, postrojenja i oprema prilikom početnog priznavanja po njihovoj nabavnoj vrednosti.

Posle početnog priznavanja Preduzeće odmerava sve stavke nekretnina, postrojenja i opreme po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara
	Ostali dugoročni finansijski plasmani
1. Bruto vrednost na početku godine	5.788
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	1.208
a) Po osnovu novih plasmana	1.103
b) Po osnovu usklađivanja vrednosti	105
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	251
a) Po osnovu naplate	251
b) Po osnovu usklađivanja vrednosti	0
4. Bruto vrednost 31.12. 2022. god. (1+2-3)	5.643
Neto vrednost 31.12.2021. godine	5.787

Dugoročni finansijasi plasmani u iznosu od 5.643 hiljada dinara odnose se na dugoročno date stambene kredite za otkup stanova zaposlenim na period do 40 godina.

Plasmani za koje naplatu i revalorizaciju otplatnih rata vrši Javno preduzeće za stambene usluge Bor su uskladjeni. Preostali deo duga se uskladjuje u periodu od 6 meseci.

Iznos od 504 hiljada dinara odnosi se na učešće u kapitalu „Simpo,, Vranje

D4. ZALIHE	Hiljada dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Materijal, sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	15.119	13.072
1.1. Nabavna vrednost	15.119	13.072
- Materijal na zalihama	2.766	1.204
- Gorivo i mazivo	678	647
- Ostali materijal	933	933
- Rezervni delovi	8.269	7.571
- Alat i inventar	1.165	1.088
- HTZ sredstva	615	561
- Auto gume	5.369	5.745
2. Alat i sitan inventar, HTZ sredstva i auto gume u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
2.1. Nabavna vrednost	12.966	19.410
- Alat i inventar u uporebi	4.903	6.530
- HTZ sredstva u upotrebi	2.859	4.116
- Auto gume u upotrebi	3.762	8.465
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	12.966	19.410
3. Roba (3.1-3.2-3.3)	1.828	1.624
3.1. Bruto vrednost robe	3.891	3.657
3.2. Ukalkulisani PDV	641	599
3.3. Ukalkulisana razlika u ceni	1.422	1.434
I Zalihe - neto (1 do 3)	16.947	14.696
1. Bruto dati avansi	1.295	1.398
2. Ispravka vrednosti datih avansa	0	0
II Dati avansi - neto (1-2)	1.295	1.398
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	18.242	16.094

Preduzeće je izvršilo godišnji popis zaliha na dan 31.12.2022 godine i knjigovodstveno stanje zaliha je usaglašeno sa stvarnim stanjem, na stanju nema obezvređenih zaliha.

Zalihe materijala se evidentiraju po nabavnim cenama a izlaz po prosečnim ponderisanim cenama. Zalihe robe u maloprodajnim objektima evidentiraju se po maloprodajnim cenama.

Preduzeće nema potraživanja za date avanse starije od godinu dana.

Ispravka vrednosti datih avansa se odnosi na iskazani PDV u datim avansima.

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje stanja datih avansa sa dužnicima.

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Kupci u zemlji	Potraž. iz specifič poslova	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	81.139	242	4.400	85.781
Povećanje potraživanja u toku godine	324.534	1.224	21.758	347.516
Smanjenje po osnovu direktnog otpisa	0	0	689	689
Smanjenje po osnovu naplate	365.810	1.081	17.057	383.948
Bruto potraživanje na kraju godine sa ispravkom	39.863	385	7.736	47.984
Ispravka vrednosti na početku godine	45.933	0	0	45.933
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	9.334	0	0	9.334
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	3.723	0	0	3.723
Ispravka vrednosti na kraju godine	40.332	0	0	40.332
Neto stanje - 31.12.2022. godine	39.863	385	8.412	48.660
Neto stanje - 31.12.2021. godine	35.194	243	3.711	39.149

Potraživanja od kupaca koja su u izveštajnom periodu prikazana kao nenaplaćena potraživanja preko 60 dana, u iznosu od 3.723.389,29 hiljada dinara, posle izveštajnog perioda naplaćena su u iznosu od 9.322.225,26 hiljada dinara, i izvršena je korekcija finansijskih izveštaja.

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje stanja (izvod ostvorenih stavki) kratkoročnih potraživanja.

Potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 385 hiljada dinara odnose na potraživanja iz zajedničkih poslova sa JP za stambene usluge "Bor" za objedinjenu naplatu komunalnih usluga.

Druga potraživanja u iznosu od 8.412 hiljada dinara, odnose se na potraživanja od zaposlenih, potraživanja od fondova za bolovanje i ostala potraživanja

Ispravku vrednosti potraživanja od radnika, starije od jedne godine, u iznosu od 689 hiljada dinara.

D6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	3.530	2.128

Preduzeće redovno izmiruje svoje obaveze po osnovu akontacija poreze na dobit.

D7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	216	389
2. Dinarski poslovni račun	50	9
3. Dinarska sredstva na namenskim računima	26	27
4. Dinarska blagajna	0	0
UKUPNO (1 do 11)	292	425

Gotovinski ekvivalenti u dinarima u iznosu od 216 hiljada dinara se odnose na predate čekove iz naplate potraživanja od fizičkih lica na groblju i robnoj pijaci. Čekovi će biti realizovani na dan dospeća u 2023. godini peko tekućeg računa Preduzeća

Gotovinski ekvivalenti u dinarima i blagajna su usaglašeni sa godišnjim popisom. Sredstva na dinarskim poslovnim računima su usaglašena sa izvodima poslovnih banaka.

D8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
1. Unapred plaćeni troškovi	465	821
2. Razgraničeni PDV	675	313
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
UKUPNO (1 do 6)	1.140	1.134

140

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 465 hiljada dinara se odnose na unapred plaćene troškove osiguranja

PDV u iznosu od 675 hiljada dinara se odnosi na

- PDV u primljenim fakturama dobavljača koji su primljeni posle 15. januara 2023. godine a odnosi se na izveštajni period za 2022 godinu

D9. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembar 2022.	31. decembra 2021.
1. Državni kapital	9.204	9.204
2. Upisani kapital	4.433	4.433
I. Svega osnovni kapital (1+2)	13.637	13.637
3. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	14.620
4. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0

5. Gubitak iz ranijih godina	0	0
II. Svega neraspoređeni dobitak (3+4)	0	14.620
5. Statutarne i druge rezerve	11.881	0
6. Druge rezerve	66.451	0
III. Svega rezerve (5+6)	78.332	95.566
KAPITAL (I+II+III)	91.969	123.823

U toku izveštajne 2013. godine Preduzeće je izvršilo Procenu kapitala i imovine sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, prema procni revizorske kuće "Confineks" d.o.o. Beograd, kod Agencije za privredne registre kapital nije uskladjen sa ovom Procenom, kod te Agencije iznosi 9.204 hiljada dinara, ovo uskladjenje je u polovnim knjigama evidentirano na statutarim i drugim rezervama u iznosu od 11.881 hiljada dinara. Procenjena vrednost stavke nekretnine, postrojenja i oprema, Preduzeće, koristi vrednost kao verovatnu nabanu vrednost, efekat navedene Procene, Preduzeće je evidentiralo na drugim rezervama u iznosu od 66.451 hiljada dinara

Preduzeće je na datum prelaska na MSFI za MSP (odnosno na početku najranijeg prezentovapog perioda, tj. na dan 1. januara 2013. godine), izvršilo ukidanje ranijih efekata procene nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme, svođenje efekata procene vrednosti na statutarne i druge rezerve

a) Neraspoređena dobit

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	0
Raspodela dobiti - povećanje kapitala - učešće u dobiti - Opština Bor	0
Povećanje: po osnovu neto dobitka tekuće godine	0
Smanjenje: uskladjenje stanja stambenih kredita radnijih godina	0
Stanje 31.12.2022. godine	0

Neraspoređena dobit iz 2021 godine u iznosu od 14.620 hiljada dinara iskorošćena je za pokrivanje gubitka iz 2021 godine sprovedeno u poslovnim knjigama za 2022 godinu.

b) Neuplaćeni upisani kapital

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	4.433
Povećanje:	0
- po osnovu upisa u toku godine	0
Smanjenje:	0
Stanje 31.12. tekuće godine	4.433

D10. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu	21.355	18.484
2. Rezervisanja u toku godine	1.071	4.066
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	739	1.191
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	4
		21

I. Dugoročna rezervisanja na kraju godine (1+2-3-4)	21.687	21.355
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	21.687	21.355

Preduzeće je izvršilo procenu sadašnje vrednosti rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih prilikom odlaska u penziju u iznosu od 1.071 hiljade dinara i evidentiralo na teret troškova rezervisanja.

Isplaćene otpremnine za raskid radnog odnosa su iskorišćene u iznosu od 739 hiljade dinara a razliku u isplaćenim otpremninama za koje nije izvršeno rezervisanje se evidentiralo na teret računa troškova otpremnina za raskid radnog odnosa.

Ukinuta rezervisanja u korist prihoda odnose na ukinuta rezervisanja usled smrti radnika i samovoljnog raskida ugovora o radu zaposlenih, kojih u 2022 godini nije bilo.

D11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	7.486	9.043
UKUPNO (1)	7.486	9.043

Preduzeće u izveštajnom periodu ima kratkoročnih finansijskih obaveza na ime dozvoljenog prekoračenja odobrenog od strane AIK banke.

D12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	17	50
2. Dobavljači u zemlji	7.100	8.102
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 3)	7.117	8.152

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje stanja (izvod ostvorenih stavki) kratkoročnih potraživanja.

D13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
1. Neto obaveze po osnovu zarada radnika	8.601	7.292
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.762	3.288
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.090	1.948
4. Obaveze za naknada zarada, poreza i doprinosa koji se refundiraju	2.508	1.032
5. Obaveze za naknada zarada, poreza i doprinosa koji se ne refundiraju	720	684
6. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
7. Obaveze prema zaposlenima po osnovu dolaska i odlaska na posao i otpremnine	790	497
8. Ostale obaveze (obustave neto zarade, i sl.)	3.697	3.678
9. Obaveze za pogrešne uplate		83
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)	22.168	19.051

Zarade radnika i obaveze po osnovu poreze i doprinosa na zarade se redovno isplaćuju.
Izvršeno je usaglašavanja stanja sa Poreskom upravom i Poreskom administracijom.

D14. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31.12.2022.	31.12. 2021.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	0	48
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1.)	554	507
2.1. Obaveze za poreze na teret troškova	0	0
2.2. Obaveze za porez na druga primanja zaposlenih	554	507
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.3)	14.076	18.045
3.1. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	0
3.2. Obračunati nefakturisani troškovi	0	0
3.3. Odloženi prihodi i primljene donacije	14.076	18.045
OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	14.630	18.600

Odloženi prihodi i primljene donacije u iznosu od 14.076 hiljade dinara se odnose na primljene donacije u opremi do 31.12.2017godine. Donacije se ukidaju u korist prihoda u visini obračunate amortizacije. Donacije u opemi od 01.01.2018 godine knjiže se direktno na prihod 641 i ukidaju se u ukupnom iznosu ne po iznosu amortizacije.

D15. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	2022. god.	
1 Odložene poreske obaveze	7.019	
1.1. Oporeziva privremena razlika po osnovu sredstva koja podležu amortizaciji	7.019	
2 Odložena poreska sredstva	1.071	
2.1. Rezervisanje za otpremnine	1.071	
2.2. Neiskorišćeni por. kredit ulaganje u osnovna sred. (obr. PK)	0	
3 Odložene poreske obaveze nakon prebijanja (1 - 2)	5.948	

D16. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	0

Preduzeće redovno izmiruje svoje obaveze po osnovu akontacija poreze na dobit.

D17. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Nema salda na vanbilansnom kontu.

D18. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
I Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	3.297	4.242
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga domaćem tržištu - ukupno	297.605	247.662
III Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	15.082	14.836
IV Drugi poslovni prihodi (1+2)	1.243	1.506
1. Prihodi od zakupnine	824	989
2. Ostali poslovni prihodi	418	517
POSLOVNI PRIHODI (I+II+III+IV))	317.227	268.246

D19. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Nabavna vrednost prodate robe	1.833	2.275
I. Nabavna vrednost prodate robe (1)	1.833	2.275
2. Troškovi materijala za izradu	7.598	8.121
3. Troškovi ostalog materijala	7.054	10.427
4. Troškovi goriva i energije	35.648	26.908
II. Troškovi materijala (2 do 4)	50.300	45.456
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	153.808	136.568
6. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	24.370	22.678
7. Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
8. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	24.472	21.823
9. Ostali lični rashodi i naknade	17.479	17.032
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (5 do 9)	221.129	198.101
10. Troškovi amortizacije	17.508	17.743
11. Troškovi rezervisanja	1.070	4.066
IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (10+11)	18.578	21.809
12. Troškovi usluga na izradi učinaka	8.008	8.875
13. Troškovi transportnih usluga	3.449	1.813
14. Troškovi usluga na održavanju	4.606	4.256
15. Troškovi zakupnina	0	0
16. Troškovi reklame i propagande	76	60
17. Troškovi ostalih usluga	6.906	7.512
a) Troškovi proizvodnih usluga (12 do 17)	23.045	22.516
18. Troškovi neproizvodnih usluga	4.504	2.352
19. Troškovi reprezentacije	241	138
20. Troškovi premije osiguranja	1.496	1.912
21. Troškovi platnog prometa	487	402
22. Troškovi članarina	96	92
23. Troškovi poreza	532	626
24. Ostali nematerijalni troškovi	2.186	3.061
b) Nematerijalni troškovi 18 do 24)	9.542	8.583
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	32.587	31.099
POSLOVNI RASHODI (I do V)	324.427	298.756
POSLOVNI DOBITAK	0	0
POSLOVNI GUBITAK	7.200	30.510

D20. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Prihodi od kamata	957	898
FINANSIJSKI PRIHODI (1)	957	898

D21. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Rashodi kamata	838	210
2. Ostali finansijski rashodi	54	50
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 2)	892	260
FINANSIJSKI DOBITAK	65	638

D22. PRIHODI I RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
SVEGA PRIHODI OD USKLADJENJA	0	0
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	4.298
SVEGA RASHODI OD USKLADJENJA	0	4.298

D23. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Dobici od prodaje materijala	0	0
3. Naplaćena otpisana potraživanja	5.598	0
4. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	200	6
5. Prihodi od smanjenja obaveza	0	72
6. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	4
7. Ostali nepomenuti prihodi	0	5.868
OSTALI PRIHODI (1 do 7)	5.798	5.944

D24. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	716
2. Manjkovi	73	291
3. Rashodi po osnovu negativnohg efekata ugovorene revalorizacije	5	42
4. . Rashodi po osnovu direktnog otpisa potaživanja	0	0
5. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	0	0
6. Ostali nepomenuti rashodi	0	89
OSTALI RASHODI (1 do 6)	78	1.138

D25. GUBITAK TEKUĆE GODINE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Gubitak pre oporezivanja	1.925	29.358
a) Poreska osnovica	0	0
b) Obračunati porez (po stopi od 15%)	595	0
c) Umanjenja po osnovu poreskih kredita	0	0
2. Poreski rashod perioda (b – c)	595	0
3. Odloženi poreski rashodi perioda	187	1.937
NETO GUBITAK (1+2-3)	2.333	27.421

D26 .NAKNADNA KNJIŽENJA

Preduzeće izjavljuje da su sva knjiženja zaključno sa 31.12.2022 godine završena i da naknadnih knjiženja koja bi se odnosila na potencijalne prihode i rashode neće biti a da će sve eventualne greške u 2022 godini vezana za druga konta biti sproveda i knjižće se kroz ispravke greške iz predhodnog perioda u narednoj 2023 godini po redosledu i pravilu opisanom u odeljku C 18.

Odgovorno lice za sastavljanje
Napomena Irena Bačilović,
šef knjigovodstva





Direktor
Nenad Kračunović, dipl.inž.šum.

