

„JKP DRUGI OKTOBAR“, VRŠAC

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI KONSOLIDOVANIH
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2022. GODINU**



„JKP DRUGI OKTOBAR VRŠAC“, BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI KONSOLIDOVANIH
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

S A D R Ž A J

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

KONSOLIDOVANI BILANS STANJA

KONSOLIDOVANI BILANS USPEHA

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru i osnivačima JKP "Drugi oktobar" Vršac

Izveštaj o reviziji konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja „JKP Drugi oktobar“, Vršac (dalje u tekstu i: Matično društvo) i njegovog zavisnog društava (dalje u tekstu zajedno: Grupa), koji uključuju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine, konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu i konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju konsolidovano finansijsko stanje Grupe na dan 31. decembra 2022. godine, kao i konsolidovane rezultate njihovog poslovanja i konsolidovane tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Grupu u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja u Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu konsolidovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Grupe 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 Grupu ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru i osnivačima JKP “Drugi oktobar” Vršac (Nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja

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

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

- *Vršimo identifikaciju i procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u konsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.*
- *Stičemo razumevanje internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Grupe.*
- *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 dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Grupe 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 konsolidovanim 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 Grupa prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.*
- *Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja konsolidovanih finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u konsolidovanim 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru i osnivačima JKP "Drugi oktobar" Vršac (Nastavak)

Ostale informacije o konsolidovanom godišnjem izveštaju o poslovanju

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u konsolidovani godišnji izveštaj o poslovanju (čiji je sastavni deo nefinansijski izveštaj), ali ne uključuju konsolidovane godišnje finansijske izveštaje i naš izveštaj nezavisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o konsolidovanim godišnjim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, osim u meri u kojoj je to izričito navedeno u delu našeg izveštaja nezavisnog revizora pod naslovom Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i konsolidovanih finansijskih izveštaja, ili da li prema našim saznanjima stečenim tokom revizije ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

Ostala pitanja

Grupe na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine nije sastavljalakonsolidovane finansijske izveštaje obzirom da je Grupa nastala tokom 2022. godine.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33. Zakona o računovodstvu i člana 39. Zakona o reviziji Republike Srbije izvršili smo zahtevane radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju i nefinansijskim izveštajem (koji u skladu sa zakonom čini njegov sastavni deo) u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Grupe, kao i provere da li je godišnji izveštaj o poslovanju (uključujući i nefinansijski izveštaj) sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

- usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Grupe i*
- sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama u skladu sa članom 34. Zakona o računovodstvu.*

Na osnovu poznavanja i razumevanja Grupe i njenog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju.

Takođe, potvrđujemo da je nefinansijski izveštaj sastavljen u skladu sa članom 37. Zakona o računovodstvu.

U Beogradu, 25. jula 2023. godine

*„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd
Studentski trg 4/V*

*Stanko Rebić
Licencirani ovlašćeni revizor*



Studentski Trg 4/V, 11000 Beogr

*„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd
Studentski trg 4/V*

*Bogoljub Aleksić
Direktor*



Матични број 08010072

Шифра делатности 3811

ПИБ 100911224

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДРУГИ-ОКТОБАР, ВРШАЦ

Седиште ВРШАЦ, Стевана Немање 26

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.484.541		
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		15.072		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	18	15.072		
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		3.469.469		
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	19	2.133.656		
023	2. Постројења и опрема	0011	19	472.774		
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	19	55.737		
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	19	805.791		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на тубим некретнинама, постројењима и опреми	0014	19	1.511		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		659.540		
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		105.829		
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	22	96.980		
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	22	940		
13	3. Роба	0034	22	6.005		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	22	1.904		
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		284.403		
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	23	281.426		
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
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. Остале потраживања по основу продаје	0043	23	2.977		
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		33.912		
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остале потраживања	0045	24	12.124		
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	24	21.298		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	24	490		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остале 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 амортизираној 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	25	67.698		
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	26	167.698		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		4.144.081		
88	Т. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	40	1.901.726		
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		2.328.404		
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	27	1.426.922		
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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	27	942.602		
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	27	4.888		
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		36.232		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	27	36.232		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		331.189		
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		118.168		
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	28	64.982		
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочне резервисања	0419	28	53.186		
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		204.014		
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	29	159.115		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	29	44.899		
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	30	9.007		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	31	129.542		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕЊЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	32	476.369		
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		878.577		
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		413.257		
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	33	233.661		
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	33	179.596		
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	34	4.477		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		331.697		
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	35	331.319		
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	35	378		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		101.336		

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	36	76.886		
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	36	16.815		
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	36	7.635		
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	37	27.810		
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		4.144.081		
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	40	1.901.726		

у Вршцу

Законски заступник

дана 25.07. 2023. године

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

Матични број 08010072

Шифра делатности 3811

ПИБ 100911224

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДРУГИ-ОКТОБАР, ВРШАЦ

Седиште ВРШАЦ, Стевана Немање 26

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		2.161.275	
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		976.177	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	7	976.177	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.112.639	
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	7	1.112.639	
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	7	12.455	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	7	940	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	57.778	
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	7	1.286	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		2.199.299	
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	823.034	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	319.494	
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		666.536	
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8	532.591	
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8	86.509	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8	47.436	
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8	181.971	
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	8	663	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8	72.756	
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	8	57.664	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8	77.181	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		38.024	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		21.916	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	9	20.753	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	9	1.130	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	9	33	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		27.375	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	10	27.345	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	10	2	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	10	28	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		5.459	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	11	25.628	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	12	21.594	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	13	11.386	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	14	26.567	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.220.205	
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.274.835	
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		54.630	
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	15	250	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		54.880	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	17	7.662	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	17	28.156	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		34.386	
	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		34.386	
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Вршицу

Законски заступник

дана 25.07. 20.23. године

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

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. 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. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		34.386	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		1.751	
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придржених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		1.751	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		1.751	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		32.635	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		32.635	
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		32.635	
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Вршцу

Законски заступник

дана 25.07. 2023. године

Матични број 08010072

Шифра делатности 3811

ПИБ 100911224

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДРУГИ-ОКТОБАР, ВРШАЦ

Седиште ВРШАЦ, Стевана Немање 26

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.382.648	
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.322.619	
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.018	
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	59.011	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.193.901	
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.296.565	
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	680.554	
4. Плаћене камате у земљи	3010	17.946	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	37.017	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	161.819	
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	188.747	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, неректнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	78.239	
1. Куповина акција и удела	3024	120	
2. Куповина нематеријалне имовине, неректнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	78.119	

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	78.239	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	249.400	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	204.400	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	45.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	292.210	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	193.411	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	8.799	
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	90.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	42.810	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.632.048	
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.564.350	
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	67.698	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052		
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	67.698	

У Вршцу

Законски заступник

дана 25.07. 20 23. године

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			1				4		
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001		4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003		4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005		4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007		4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	1.426.922	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.426.922	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
									9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046		4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048		4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050		4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052		4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	937.714	4053		4062	36.232	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	937.714	4054		4063	36.232	4072	

Позиција	Опис	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. $2+3+4+5+6+7-8+9 \geq 0$)	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. $2+3+4+5+6+7-8+9 < 0$)
			1	10	11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073		4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (рбр. 1+2)	4075		4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (рбр. 3+4)	4077		4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (рбр. 5+6)	4079		4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (рбр. 7+8)	4081	2.328.404	4090	

У Вршицу _____

Законски заступник _____

дана 25.07. 20.23. године

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

JKP „DRUGI – OKTOBAR“ VRŠAC

**NAPOMENE
UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU**

Vršac, 2023. godine

1. Osnivanje i delatnost

Pun naziv matičnog pravnog lica: Javno komunalno preduzeće „DRUGI-OKTOBAR“ Vršac

Sedište: Stevana Nemanje 26, Vršac

Skraćeni naziv: JKP „DRUGI-OKTOBAR“ Vršac (u daljem tekstu matično pravno lice)

Pravna forma: Javno komunalno preduzeće

Matični broj: 08010072

PIB: 100911224

Zakonski zastupnik: direktor Jovan Knežević

Preduzeće u društvenoj svojini za komunalne delatnosti „Drugi oktobar“ Vršac, osnovano je Rešenjem Narodnog odbora NO Gradske opštine Vršac br. 18150/54 od 28.09.1954. godine i upisano u Registar privrednih preduzeća Rešenjem Privrednog suda u Zrenjaninu Fi. 572/54 od 22.12.1954. godine.

Skupština opštine Vršac pod br. 01-3710/1-964 donosi Rešenje o integraciji privrednih organizacija u gradu Vršcu, a na osnovu Odluka Komunalnog preduzeća „Drugi oktobar“ Vršac, Preduzeća za raspodelu i prodaju gasa „Plinovod“ Vršac, Preduzeća za održavanje vodovoda „Vodovod“ u izgradnji Vršac i Dimnjičarske zadruge „Sloga“ Vršac, tako što se navedena preduzeća spajaju i počev od 01.06.1964. godine nastavljaju delatnost u okviru novonastalog preduzeća pod nazivom Komunalno preduzeće „Drugi oktobar“ Vršac, koje je upisano kod Okružnog privrednog suda Pančevo pod br. Fi. 199/64-2 dana 30.05.1964. godine.

Preduzeće je u tom obliku funkcionalo do 17.02.1975. godine kada je transformisano u Osnovnu organizaciju udružnog rada za komunalne delatnosti u okviru Radne organizacije, saobraćajne, turističke i uslužne delatnosti upisane kod Okružnog privrednog suda u Pančevu rešenjem broj Fi 71/75.

Dana 22.12.1978. godine izvršena je promena u organizovanju preduzeća i ono je organizovano kao Radna organizacija komunalnih, zanatskih, ugostiteljskih i staničnih usluga Rešenjem Osnovnog suda udruženog rada Pančevo br. Fi 1801/78.

U tom statusu preduzeće je funkcionalo do 31.12.1989. godine kada je organizovano kao Društveno javno komunalno preduzeće „Drugi oktobar“ Vršac, što je upisano kod Osnovnog suda udruženog rada Pančevo rešenjem br. Fi 627/89 dana 31.12.1989. godine.

Skupština opštine Vršac donela je dana 25.04.2000. godine Odluku i dala saglasnost da Društveno javno komunalno preduzeće „Drugi oktobar“ Vršac izvrši promenu oblika organizovanja u Društveno preduzeće za komunalne delatnosti „Drugi oktobar“ Vršac, što je upisano rešenjem Privrednog suda u Pančevu broj F i 617/00.

Rešenjem Agencije za privredne registre pod br. BD 14453/2005 od 10.05.2005. godine, izvršeno je prevođenje iz Registra Privrednog suda Pančevo u Registar privrednih subjekata pod punim poslovnim imenom Preduzeće u društvenoj svojini za komunalne delatnosti „Drugi oktobar“ Vršac, Stevana Nemanje 26, matični broj: 08010072, kako se i sada vodi u istom Registrusu.

Rešenjem Agencije za privredne registre pod br. BD 105179/2015 od 09.12.2015.godine, izvršeno je Registrovanje preduzeća pod punim poslovnim imenom Javno komunalno preduzeće „Drugi-oktobar“ Vršac.

Skupština Grada Vršca je na sednici održanoj 20. decembra 2018. godine dala saglasnost br. 011-98/2018-II-01 na Odluku Nadzornog odbora o izmeni statuta Javnog komunalnog preduzeća Drugi oktobar Vršac br. 01-6-30/2018-6 od 19. decembra 2018. godine. Na pomenutoj sednici , Skupština Grada donela je Odluku br. 011-99/2018 – II-01 o izmenama odluke o usklađivanju osnivačkog akta Javnog komunalnog preduzeća Drugi oktobar Vršac sa Zakonom o javnim preduzećima.

Pretežna delatnost je Sakupljanje otpada koji nije opasan a osim nje Preduzeće obavlja i sledeće delatnosti i poslove:

- Proizvodnja i distribucija vode,
- Prečišćavanje i odvodjenje otpadnih voda,
- Distribucija i trgovina gasom,
- Distribucija i proizvodnja toplotne energije,
- Izgradnja gasovoda, gasnih instalacija i centralnog grejanja,
- Nisko gradnja, visokogradnja i hidrogradnja,
- Uredjenje naselja i prostora,

- Čišćenje javnih površina, upravljanje grobljima i dimničarske usluge,
- Upravljanje parkiralištima,
- Trgovinom na veliko i trgovinom na malo,

Preduzeće obavlja delatnosti kapitalom svojih članova. U Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre upisan je udeo člana:

- Opština Vršac (100% kapitala)

Organi upravljanja u Preduzeću su:

- Nadzorni odbor
- Direktor

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 73/2019 i 44/021), Preduzeće je razvrstano u veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2022. godini iznosio je 536.

Preduzeće ima učešća u kapitalu sledećih povezanih pravnih lica:

- „Eco Resources“ d.o.o. Vršac (50% kapitala)

Preduzeće ima učešća u kapitalu sledećih zavisnih pravnih lica:

- „Angrokom“ d.o.o. u likvidaciji Vršac (100% kapitala) na dan 31.12.2022.

Dana 13.01.2022. godine zaključen je Ugovor o prenosu udela br. 01-105/2021-3 između Društva sa ograničenom odgovornošću za reciklažu matala – Centar za reciklažu, Beograd (prenosilac) i JKP „Drugi oktobar“, Vršac (sticalac). Time je JKP „Drugi oktobar“, Vršac postao jedini osnivač Društva sa udelom od 100% osnovnog kapitala.

Pun naziv zavisnog pravnog lica: Društvo sa ograničenom odgovornošću za preradu i promet sekundarnih sirovina – u likvidaciji

Sedište: Stevana Nemanje 26, Vršac

Skraćeni naziv: „Angrokom“ DOO – u likvidaciji (u daljem tekstu zavisno pravno lice)

Pravna forma: Društvo sa ograničenom odgovornošću

Matični broj: 08749051

PIB: 100912467

Likvidacioni upravnik: Zoran Radović

U Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre, Društvo je upisano 25.02.2002. godine.

Pretežna delatnost kojom se Društvo bavi je ponovna upotreba razvrstanih materijala sa šifrom delatnosti 3832.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 73/2019 i 44/021), preduzeće je razvrstano u mikro pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2022. godini iznosio je 10.

JKP „Drugi oktobar“ sastavilo je izvestaje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, ali je dana 26.05.2023. godine zavisno pravno lice Društvo sa ograničenom odgovornošću za preradu i promet sekundarnih sirovina – „Angrokom“ Vršac - u likvidaciji na osnovu Rešenja o usvajanju registracione prijave brisanja broj BD 48533/2023 obrisano iz Registra privrednih subjekata u APR-u.

Konsolidovani finansijski izveštaji za poslovnu 2022. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 28.04.2023. godine.

2. Osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao veliko pravno lice, u obavezi je da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje međunarodnih računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor", čiji je prevod utvrđilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Na osnovu člana 3. st. 1. i 2. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021 - dalje: Zakon), Ministar finansija je doneo Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) („Sl. glasnik RS“, br. 123/2020 - dalje: Rešenje). Rešenje je objavljeno 13. oktobra 2020. godine, a stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Sl. glasniku RS", odnosno 21. oktobra 2020. godine. U skladu sa Rešenjem, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (dalje: MRS/MSFI) primenjuju se počev od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, dok je ranija primena na finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine moguća uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Prethodno Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) („Sl. glasnik RS“, br. 92/2019 - dalje: prethodno rešenje) Ministra finansija broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine stavlja se van snage, osim u slučaju primene tog rešenja prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine.

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS br. 89/2020). S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim periodima i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda, obelodanjeni su u napomeni 2.2. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni obelodanjeni su u napomeni 2.3. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u napomeni 2.4.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

U skladu sa Zakonom, finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji su stupili na snagu u prethodnim periodima i tekućem periodu na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda

- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Izmene kojima se poboljšavaju obelodanjivanja fer vrednost i rizika likvidnosti (revidiran marta 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2009. godine);
- Izmene MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Dodatni izuzeci za lica koja prvi put primenjuju MSFI. Izmene se odnose na sredstva u industriji naftе i gase i utvrđivanje da li ugovori sadrže lizing (revidiran jula 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene različitih standarda i tumačenja rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 16. aprila 2009. godine (MSFI 5, MSFI 8, MRS 1, MRS 7, MRS 17, MRS 36, MRS 39, IFRIC 16) prvenstveno sa namerom otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija u tekstu (izmene standarda stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine, a izmena IFRIC na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);

- Izmene MRS 38 „Nematerijalna imovina“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“: Izmene kao rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (revidiran u aprilu 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine) i izmene koje se odnose na transakcije plaćanja akcijama grupe zasnovane na gotovini (revidiran juna 2009. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2010. godine);
- Izmene IFRIC 9 „Ponovna procena ugrađenih derivata“ stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine i MRS 39 “Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje” – Ugrađeni derivati (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 30. juna 2009. godine);
- IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2009. godine);
- „Sveobuhvatni okvir za finansijsko izveštavanje 2010. godine“ što predstavlja izmenu „Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja“ (važi za prenos sredstava sa kupaca primljenih na dan ili posle septembra 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Ograničeno izuzeće od uporednih obelodanjivanja propisanih u okviru MSFI 7 kod lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MRS 24 „Obelodanjivanja povezanih strana“ – Pojednostavljeni zahtevi za obelodanjivanjem kod lica pod (značajnom) kontrolom ili uticajem vlade i pojašnjenje definicije povezanog lica (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Računovodstveno obuhvatanje prečeg prava na nove akcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. februara 2010. godine);
- Dopune različitih standarda i tumačenja „Poboljšanja MSFI (2010)“ rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI objavljenog 6. maja 2010. godine (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 27, MRS 34, IFRIC 13) prvenstveno sa namerom otklanjanja neslaganja i pojašnjenja formulacija u tekstu (većina dopuna biće na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune IFRIC 14 „MRS 19 – Ograničenje sredstava definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija“ Avansna uplata minimalnih sredstava potrebnih za finansiranje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- IFRIC 19 „Poništavanje finansijskih obaveza sa instrumentima kapitala“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine);
- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za lica koja prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2011. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Prenos finansijskih sredstava (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2011. godine);
- Dopune MRS 12 „Porezi na dobitak“ – Odloženi porez: povraćaj sredstava koja su služila za obračun poreza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine);
- MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim pravnim licima“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 10, MSFI 11 i MSFI 12 „Konsolidovani finansijski izveštaji, Zajednički aranžmani i Obelodanjivanja učešća u drugim pravnim licima: Uputstvo o prelaznoj primeni“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 27 (revidiran 2011. godine) „Pojedinačni finansijski izveštaji“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MRS 28 (revidiran 2011. godine) „Ulaganja u pridružena pravna lica i zajedničke investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- MSFI 13 „Merenje fer vrednosti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);

- Dopune MSFI 1 „Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja“ – Državni krediti po kamatnoj stopi nižoj od tržišne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja“ – Netiranje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Prezentacija stavki ostalog ukupnog rezultata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Poboljšanja računovodstvenog obuhvatanja naknada po prestanku radnog odnosa (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2009. do 2011. godine izdata u maju 2012. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32, MRS 34) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija“ – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Primanja zaposlenih“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine, koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani“ – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“ - Tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 41 „Poljoprivreda“ - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji“ – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“, MSFI 12 „Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ - Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – Inicijativa za obelodanjivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI“ (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Izmene i dopune MRS 7 „Izveštaj o novčanim tokovima“ – zahtev za obelodanjivanja koja korisnicima izveštaja omogućavaju procenu promena obaveza koje proizilaze iz aktivnosti finansiranja (na snazi od 1. januara 2017. godine).
- Pojašnjenja vezana za MRS 12 „Porez na dobit“ koja imaju za cilj smanjenje raznolikosti u praksi kada su u pitanju odložena poreska sredstva koja proizilaze iz nerealizovanih gubitaka (na snazi od 1. januara 2017. godine).
- Izmene IFRS 12 – Obelodanjivanja u učešćima u drugim entitetima (na snazi od 1. januara 2017. godine).

- MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – dopuna koja se odnosi na pojašnjenja kada jedna strana stiče kontrolu u prethodnom zajedničkom poduhvatu. Promena stupa na snagu za poslovne kombinacije čiji je datum kupovine na dan ili nakon prvog godišnjeg perioda izveštavanja koji počinje 1. januara 2019. godine ili nakon toga. Može biti u suprotnosti sa izmenama MSFI 11.
- IFRIC 23 – Tumačenje vezano za MRS 12. Tumačenje stupa na snagu na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, ali je dozvoljena ranija primena.
- Pojašnjenja vezana za MSFI 11. koja se odnose na transakcije u kojima entitet dobija zajedničku kontrolu na ili nakon početka prvog godišnjeg perioda izveštavanja koji počinje 1. januara 2019. godine ili nakon tog datuma. Ovo može biti u suprotnosti sa MSFI 3.
- Godišnja poboljšanja za period od 2014. do 2016. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MRS 28) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine).
- Dopune MSFI 2 „Plaćanja akcijama“ – pojašnjenja kako evidentirati određene vrste transakcija plaćanja akcijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine).
- Dopune MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – izmene povezane sa implementacijom MSFI 9 ‘Finansijski instrumenti’ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine).
- Dopune MRS 40 „Investicione nekretnine“ – pojašnjenje principa klasifikacije investicionih nekretnina (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine).
- Dopune IFRS 9 „Finansijski instrumenti“ – definisanje uslova za odmeravanje finansijskih sredstava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali sveobuhvatni rezultat (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine).
- Dopune MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – pojašnjenja o evidentiranju dugoročnih ulaganja u pridružene entitete i zajedničke poduhvate (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2015. do 2017. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12, IAS 23) uglavnom na otklanjanju nekonzistentnosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine).
- Dopune MRS 19 „Primanja zaposlenih“ – definisanje načina obračuna planova definisanih primanja zaposlenih kada u toku izveštajnog perioda dođe do izmene, ograničenja ili poravnanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine).
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja“ - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine.
- IFRIC 20 „Troškovi uklanjanja otkrivke u proizvodnoj fazi površinskog kopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine);
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 22 – Ovo tumačenje se odnosi na devizne transakcije kada entitet priznaje nemonetarno sredstvo ili nemonetarnu obavezu po osnovu plaćanja ili primanja avansa, pre nego što entitet prizna odnosno sredstvo, trošak ili prihod, posle čega se to nemonetarno sredstvo ili obaveza ponovno priznaje. Tumačenje stupa na snagu na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, ali je dozvoljena ranija primena.
- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“, u vezi sa klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).

U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoren novčani tokovi i ugovoren uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnicu. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.

- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima”, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji”, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata”, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina” i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca” i SIC – 31 „Prihodi – transakcije razmene koje uključuju usluge oglašavanja“. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).
- MSFI 16 „Lizing“, koji definiše način priznavanja, merenja, prezentaciju i obelodanjivanje lizinga. MSFI 16 zamenjuje Međunarodni računovodstveni standard - MRS 17 „Lizing”, Tumačenje – IFRIC 4 „Određivanje da li ugovor sadrži elemente lizinga”, Tumačenje – SIC 15 „Operativni lizing – podsticaji”, Tumačenje – SIC 27 „Procene suštine transakcija koje uključuju pravni oblik lizinga“. Prva primena MSFI 16 je počev od finansijskih izveštaja za 2021. godinu, dok je ranija primena dozvoljena uz uslov primene i MSFI 15.

2.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u prethodnom i tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sledeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji:

- Dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ – dopuna koja se odnosi na pojašnjenja da li transakcija treba da bude obuhvaćena kao poslovna kombinacija ili sticanje imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ i MRS 8 „Promene računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“ – dopune preciziraju definiciju materijalnosti u MRS 1, pojašnjavaju definiciju materijalnosti i njenu primenu, poboljšavanjem formulacije i usklađivanjem definicije u MSFI i drugim publikacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Revidirani Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje- revidiranim Konceptualnim okvirom utvrđuje se: cilj finansijskog izveštavanja opšte namene, kvalitativne karakteristike korisnih finansijskih informacija, opis izveštajnog entiteta i ograničenja, definicije sredstava, obaveza, kapitala, prihoda i rashoda i dodatne smernice, kriterijumi za priznavanje sredstva i obaveze u finansijskim izveštajima i smernice za prestanak priznavanja, koncepti i smernice za prezentaciju i obelodanjivanje, koncept održanja kapitala (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).
- Dopune MSFI 7, MSFI 9 i MRS 39- dopuna se odnosi na modifikaciju nekih specifičnih zahteva računovodstva hedžinga kako bi se obezbedilo oslobađanje od potencijalnih efekata neizvesnosti izazvanih benčmark reformom kamatne stope (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2020. godine).
- Reforma referentne kamatne stope – faza 2- (MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7) standard dopunjuje navedene standarde kako bi pomogao subjektima da korisnicima finansijskih izveštaja pruže korisne informacije o efektima reforme referentne vrednosti kamatnih stopa na finansijske izveštaje tih entiteta (na snazi za godišnje izveštaje koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine).
- Dopune MSFI 16 „Zakup“ – COVID 19 ustupci- dopuna omogućava praktično izuzeće zakupcima da ne procenjuju da li su ustupci koji se javljaju kao direktna posledica COVID 19 i koji ispunjavaju definisane uslove modifikacije lizinga već da iste ne tretiraju kao modifikaciju lizinga (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. aprila 2021. godine).
- Dopune MSFI 4, MSFI 7, MSFI 9 , MSFI 16 i MRS 39- dopuna treba da obezbedi pomoć entitetima kako bi korisnicima finansijskih izveštaja pružili korisne informacije o efektima benčmark reforme kamatne stope na njihove finansijske izveštaje (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2021. godine).
- Dopune MRS 37 „ – troškovi ispunjenja ugovora- MRS 37 je izmenjen da bi se precizirali troškovi za ispunjenje ugovora koje organizacija uključuje prilikom procene da li će ugovor stvarati gubitke uključuje i inkrementalne troškove i alokaciju opštih troškova u vezi sa tim ugovorom (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2022. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“- dopuna zahteva da entitet prihode od prodaje stavki proizvedenih tokom pripreme nekretnine, postrojenja i opreme za nameravanu upotrebu i povezane troškove prizna kao prihod ili rashod, umesto da po osnovu primljenih iznosa umanji nabavnu vrednost osnovnog sredstva (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2022. godine).
- Dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“- dopuna se odnosi na usklađivanje sa revidiranim Konceptualnim okvirom za finansijsko izveštavanje bez izmena računovodstvenih zahteva za poslovne kombinacije (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2022. godine).

- Godišnja poboljšanja za period od 2018. do 2020. godine koja se odnose na različite projekte poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

- MSFI 17 – zamenjuje MSFI 4 - MSFI 17 definiše principe za priznavanje, merenje, prezentaciju i obelodanjivanje ugovora o osiguranju. Takođe zahteva da se slični principi primenjuju na ugovore o reosiguranju i ugovore o ulaganjima sa izdatim karakteristikama diskrecionog učešća. Cilj je da se osigura da subjekti daju relevantne informacije na način koji verno predstavlja te ugovore. Ove informacije daju osnovu korisnicima finansijskih izveštaja da procene efekat koji ugovori o osiguranju imaju na finansijski položaj i rezultat organizacije (primena na finansijske izveštaje koji počinju nakon 1. januara 2023. godine).
- MSFI 17 – Početna primena MSFI 17 i MSFI 9 – Uporedne informacije- Ovaj amandman ažurira MSFI 17 i relevantan je kada društvo usvoji MSFI 17 i MSFI 9 po prvi put na isti datum. Dodaje opciju tranzicije koja se naziva „preklapanje klasifikacije“ koja se odnosi na uporedne informacije o finansijskim sredstvima. Ovo je relevantno kada je društvo odlučilo da ne preračuna uporedne informacije za prelazak na MSFI 9. Primena ove opcije prelaska omogućava društvu da predstavi uporedne informacije o takvim finansijskim sredstvima kao da su primenjeni zahtevi za klasifikaciju i merenje MSFI 9. Ovo omogućava osiguravačima da smanje potencijalno značajne računovodstvene neusklađenosti između finansijske imovine i obaveza iz ugovora o osiguranju u uporednom periodu- primena na finansijske izveštaje koji počinju nakon 1. januara 2023. godine.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih i dugoročnih- dopuna treba da razjasni zahteve za prezentacijom obaveza kao kratkoročnih i dugoročnih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2024. godine).
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“- Obelodanjivanje računovodstvenih politika. Ovim amandmanom se unose manje izmene u referencama na računovodstvene politike, tako da bi one trebale da budu materijalne računovodstvene politike, umesto značajne računovodstvene politike i dalje pojašnjava šta je računovodstvena procena u sledećim slučajevima: MSFI 7, da pojasi da se očekuje da će informacije o osnovama merenja za finansijske instrumente biti materijalne za finansijske izveštaje entiteta; MRS 1, da zahteva od entiteta da obelodane svoje materijalne informacije o računovodstvenim politikama, a ne značajne računovodstvene politike; MRS 34, da identificuje materijalne informacije o računovodstvenoj politici kao komponentu kompletnog skupa finansijskih izveštaja, a ne kao značajne računovodstvene politike; Izjava o praksi 2, da pruži smernice o tome kako primeniti koncept materijalnosti na obelodanjivanja računovodstvenih politika (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2023. godine).
- Dopune MRS 12- Odloženi porez koji se odnosi na sredstva i obaveze po osnovu jedne transakcije - ovaj standard menja MRS 12 kako bi se pojasnilo računovodstvo odloženog poreza na transakcije koje u vreme transakcije dovode do jednakih oporezivih i odbitnih privremenih razlika) (na snazi za godišnje izveštaje koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023 godine).
- Dopune MRS 8 definicija računovodstvenih procena- izmena MRS 8 u cilju pojašnjenja da su računovodstvene procene novčani iznosi u finansijskim izveštajima koji su podložni nesigurnosti odmeravanja i takođe pojašnjava kako entiteti treba da razlikuju promene u računovodstvenim politikama i promene računovodstvenih procena. Ovaj amandman će se primenjivati prospektivno (na snazi za godišnje izveštaje koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023 godine);
- Dopuna MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja"- Dugoročne obaveze sa klauzulom - dopunom se menja MRS 1 kako bi se pojasnila prezentacija obaveza u Izveštaju o finansijskom položaju kao kraktoričnih i dugoročnih. Prema ovim izmenama, ugovorne klauzule koje treba ispuniti nakon datuma izveštavanja ne utiču na klasifikaciju duga kao kraktoričnog ili dugoročnog. Umesto toga, amandmani zahtevaju od entiteta da obelodani informacije o ovim klauzulama u Napomenama uz finansijske izveštaje. Amandman može biti prevremeno usvojen i u slučaju prevremenog usvajanja, dopune koje se odnose na *Klasifikaciju obaveza kao kratkoročnih i dugoročnih*, mora biti usvojena na raniji datum ili na datum ove izmene.
- Dopune MSFI 16 „Lizing“- Lizing obaveza u Sale and Leaseback transakcijama- ovim amandmanom se ažurira MSFI 16 kako bi se razjasnilo da se zahtevi za imovinu sa pravom korišćenja i lizing obaveze u MSFI 16 primenjuju na sale-and-lease back transakcije nakon početnog priznavanja. Takođe pojašnjava da će „plaćanja zakupnine“ biti određena na takav način da prodavac-zakupac ne priznaje dobitak ili gubitak koji se odnosi na imovinu sa pravom korišćenja koju zadržava prodavac-zakupac. Ovaj amandman se primenjuje retrospektivno (na snazi za godišnje izveštaje koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2024 godine);

- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“- dopuna pojašnjava računovodstveni tretman prodaje ili uloga imovine između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (odloženo dok IASB ne kompletira istraživanje na equity metodi).

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Prema Zakonu o računovodstvu, finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 4, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

3. Računovodstvena načela

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva 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 prinosni položaj Društva, kao i ekonomска politika zemlje i ekonomске 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, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju. Ako, na primer, zbog usaglašavanja sa zakonskom regulativom, do promene ipak dođe, obrazlaže se razlog promene, a efekat promene se iskazuje shodno zahtevima iz profesionalne regulative vezanim za promenu načina procenjivanja.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, 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 Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva. Naime, u Okviru je potencirano da uvažavanje načela opreznosti ne sme da ima za posledicu značajno stvaranje skrivenih rezervi, namerno umanjenje imovine ili prihoda, ili namerno preuveličavanje obaveza ili troškova, jer u tom slučaju finansijski izveštaji ne bi bili neutralni i, stoga, ne bi bili pouzdani.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, 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 Društvu 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 Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koju će Društvo primiti u budućnosti. Drugim rečima, uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda obezbeđuje se informisanje o prošlim transakcijama i drugim događajima na način koji je najupotrebljiviji za korisnike pri donošenju ekonomskih odluka.

Načelo pojedinačnog procenjivanja podrazumeva da eventualna grupna procenjivanja različitih bilansnih pozicija Društva (na primer, imovine ili obaveza), radi racionalizacije, proističu iz njihovog pojedinačnog procenjivanja.

Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotreбne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadiвог iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno odmerava po nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se vrednuje po svojoj nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za eventualnu akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Korisni vek nematerijalne imovine je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testira se na umanjenje vrednosti kada god se javi indikatori da nematerijalna imovina može da bude obezvređena.

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalne imovine su sledeće:

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalne imovine su sledeće:

Amortizacione grupe	Stope
Licence za softvere	20,00%
Softveri	5% - 20,00%
Ostala Nematerijalna imovina	50,00%

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je prepostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva.

Dobii i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalna imovina rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Nekretnine, postrojenja oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju Društva, kao što su:

- zemljišta,
- nekretnine,
- postrojenja i oprema,
- ostale nekretnine, postrojenja i oprema,
- nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi,
- avansi za nekretnine, postrojenja i opremu,

Stavke nekretnina se zbog karaktera veka trajanja i amortizacione stope dele u sledeće grupe:

- zgrade i drugi objekti,
 - gasne podzemne instalacije,
 - vodovodne podzemne instalacije,
 - kanalizaciona mreža,

- bunari za vodu.

Društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i opreme ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će buduća ekonomski korist povezana sa tim sredstvima pricati u Društvo i ako se pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke može pouzdano utvrditi, uz uslov da je ona veća od jedne polovine prosečne bruto zarade po zaposlenom prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa.

U trenutku nabavke nekretnine, postrojenja i opreme se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

U nabavnu vrednost proizvodnog pogona, postrojenja za proizvodnju energije i investicione nekretnine, za koja sredstva je obavezno potreban značajan vremenski period da bi bila spremna za svoju nameravanu upotrebu, uključuju se i troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju ovih sredstava. Troškovi pozajmljivanja se kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti sredstva kada je verovatno da će oni imati za rezultat buduće ekonomski koristi za Društvo i kada se troškovi mogu pouzdano odmeriti. Izdaci u vezi sa sredstvom uključuju samo izdatke koji su imali za rezultat gotovinske isplate, transfere drugih sredstava ili preuzimanje obaveza na koje se zaračunava kamata.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu nastaju po osnovu dogradnje sredstva, zamene delova i njihovog servisiranja, ukoliko su ispunjeni uslovi za priznavanje. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u period u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja zemljište i gradjevinski objekti (nekretnine) se vrednuju se po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenom za ukupnu naknadnu akumulirani amortizaciju.

Postrojenja i oprema se naknadno vrednuju primenom modela nabavne vrednosti predviđenog MRS 16-Nekretnine postrojenja i oprema.

Osnovicu za amortizaciju čini revalorizovana nabavna vrednost gradjevinskih objekata, odnosno nabavna vrednost postrojenja i opreme. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednak nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklassificuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Obračun amortizacije počinje narednog meseca od meseca kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednak nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklassificuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpisu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

Stopa amortizacije primenjene za 2022. godinu su sledeće:

Amortizacione grupe	Stopa
1. Građevinski objekti	
Bunari	2,00 – 7,69%
Poslovna zgrada	2,27%
Rezervoar vode	1,19-2,22%
Ulična vodovodna mreža	1,25 - 42%
Gasna mreža	2,5%
Ostali građevinski objekti	0,16 – 16,67%
2. Oprema	
Oprema na objektima vodovoda i kanalizacije	3,05 - 50,00%
Telekomunikaciona oprema	20 - 50,00%
Putnička motorna vozila	5,00 - 40,00%

Kamioni	5,00 - 20,00%
Kancelarijska oprema	3,91 - 50,00%
Računarska oprema	10,00 - 50,00%

Prilikom nabavke, zemljište se uvek iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kod građevinskog zemljišta, u nabavnu vrednost uračunavaju se svi izdaci koji su izvršeni za nabavku, ali i za pripremu zemljišta za korišćenje. U vrednost zemljišta ulaze i eventualni troškovi promene namene zemljišta.

Zemljište ne podleže obračunu amortizacije.

Alat i inventar evidentiraju se u okviru osnovnih sredstava ukoliko se koriste u dužem periodu od godinu dana i ako im je vrednost veća od 50% prosečne bruto zarade po zaposlenom. Alat i inventar se kalkulativno otpisuje po stopama koje su utvrđene računovodstvenom politikom Društva i iznose 20%.

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine se procenjuju metodom nabavne vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i po osnovu eventualnog obezvređenja.

Biološka sredstva

Biološka sredstva obuhvataju višegodišnje zasade. Višegodišnji zasadi početno se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ukupno obračunatu amortizaciju, pošto se njihova poštenu vrednost ne može pouzdano izmeriti.

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva kao što su učešća u kapitalu i ostali dugoročni plasmani.

Učešća u kapitalu zavisnih, povezanih i ostalih pravnih lica predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih, uvećanoj za direktno pripisive transakcione troškove.

Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu, Društvo meri po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke zbog obezvređivanja, dok hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi mere po vrednosti bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koji se mogu načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom.

Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po amortizovanoj vrednosti;
- Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI);
- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma:

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

Procena poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima je ključna za klasifikaciju finansijskih sredstava. Poslovni model se utvrđuje na nivou koji odražava kako se upravlja grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Poslovni model ne zavisi od namera rukovodstva za pojedinačni instrument. Ovaj uslov ne posmatra svaki instrument pojedinačno već viši nivo grupisanja. Moguće je da Društvo ima više od jednog poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima.

Test poslovnog modela se vrši na sledeći način:

- Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju);
- Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupa ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (priključuju keš));
- Na bazi tih ciljeva, klasificuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo".

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispunи оба критеријума:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispunji оба критеријума:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Samo zajmovi, potraživanja, ulaganja u dužničke hartije i slični dužnički instrumenti mogu da se kvalifikuju za odmeravanje po amortizovanoj vrednosti ili FVTOCI. U slučaju da dužnički instrument ne ispunjava ove kriterijume odmerava se po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Procena poslovnog modela se vrši na kraju svakog izveštajnog perioda kako bi se utvrdilo da li je došlo do promene u poslovnom modelu u odnosu na prethodni period. U tom slučaju vrši se reklasifikacija finansijskih sredstava u odgovarajuću kategoriju (amortizovana vrednost, FVOCI, FVPL).

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Obezvređenje (umanjenje vrednosti)

Priznavanje obezvređenja finansijskih sredstava koji se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVOCI) vrši se na osnovu obezvređenja po očekivanom kreditnom gubitku (Expected credit loss).

Društvo primenjuje model tri nivoa za određivanje obezvređenja finansijskih sredstava, koji se baziraju na tome da li je došlo do značajnog pogoršanja kreditnog rizika sredstva. Od nivoa u kome je sredstvo zavisće iznos obezvređenja koji je potrebno da se prizna kao i iznos prihoda po osnovu kamate:

- Nivo 1: Kreditni rizik se nije značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se 12-tomesecni očekivani kreditni gubitak;
- Nivo 2: Kreditni rizik se značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva. Prihodi od kamate se priznaju na bruto principu;
- Nivo 3: Finansijska imovina već obezvređenja - priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijske imovine. Prihodi od kamate se priznaju na neto osnovi.

Očekivani kreditni gubitak za 12 meseci se računa tako što se verovatnoća nastanka neispunjerenja po sredstvu (default) u narednih 12 meseci, množi sa ukupnim očekivanim kreditnim gubitkom (tokom celog trajanja sredstva) koji bi nastao kao rezultat neispunjerenja, bez obzira kada će se gubici desiti. Dakle, 12-mesečni očekivani kreditni gubici predstavljaju očekivane kreditne gubitke za celo trajanje sredstva koji su očekivani da će se desiti kao posledica mogućih neispunjerenja u narednih 12 meseci od pribavljanja ili datuma izveštavanja.

Očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva predstavlja sadašnju vrednost očekivanih kreditnih gubitaka koji će se desiti ako dođe do neispunjerenja od strane dužnika u bilo kom momentu tokom važenja ugovorenih obaveza.

U slučaju značajnog povećanja kreditnog rizika, umesto 12-mesečnog očekivanog gubitka priznaje očekivani kreditni gubitak za celo trajanje sredstva. Posmatra sea promenama u riziku neispunjerenja, a ne na promenama u iznosu očekivanog kreditnog gubitka. Značajno povećanje kreditnog rizika (tj. prelazak sa Novo 1 na Novo 2) može da uključi sledeće:

- promene u opštim ekonomskim ili tržišnim uslovima,
- značajne promene u operativnom rezultatu ili finansijskoj poziciji dužnika,
- promene u iznosima finansijske podrške koja je dostupna Društvu,
- očekivano ili potencijalno kršenje kovenanata (posebnih odredaba u ugovoru),
- očekivano kašnjenje u plaćanju, itd.

Društvo računa očekivani kreditni gubitak na sledeći način:

1. Identifikuju se moguća scenarija (ishodi) koja mogu da se dese u praksi u vezi sa neispunjerenjem obaveza (defaults);
2. Procenjuje se novčani gubitak u svakom od datih scenarija (ishoda);
3. Taj novčani gubitak se množi sa verovatnoćama dešavanja tih scenarija (ishoda) i
4. Na kraju se tako ponderisani iznosi svih scenarija (ishoda) sabiraju i dobija se očekivani kreditni gubitak.

Društvo ne identifikuju svaki mogući ishod, već razmatra najmanje dva ishoda i to:

- verovatnoća da će se desiti kreditni gubitak i
- verovatnoća da se kreditni gubitak neće desiti.

Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Roba na zalihamu u skladištu ili stovarištu vodi se po nabavnoj ceni.

Roba u prometu na malo vodi se po maloprodajnoj ceni sa ukalkulisanim porezom na dodatu vrednost i razlikom u ceni. Na kraju obračunskog perioda vrši se svodenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodatoj robe. Izlaz robe sa zaliha iskazuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno po prodajnoj vrednosti robe umanjenoj za porez na dodatu vrednost i razliku u ceni.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama koja nisu kotirana na aktivnom tržištu. Zajmovi i potraživanja početno se vrednuju po fer vrednosti na datum prodaje, a naknadno odmeravanje se vrši po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova, druga potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane.

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju potraživanja od kupaca za isporučene proizvode, izvršene usluge i korišćenje imovine Društva. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

Prodaju svojih proizvoda i usluga Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti.

U skladu sa MSFI 9 "Finansijski instrumenti", obezvređenje, odnosno ispravka vrednosti se obračunava i priznaje za sve finansijske instrumente koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti, kao i za finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali rezultat. Društvo primenjuje model "očekivanog kreditnog gubitka" kada obračunava ispravku vrednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

Društvo primenjuje "pojednostavljeni pristup" u priznavanju životnih gubitaka za celokupni period trajanja finansijskog sredstva za potraživanja od kupaca (dugoročna i kratkoročna) i ostala potraživanja koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja, korišćenjem tzv. matrice ispravke vrednosti gde su potraživanja grupisana na bazi različitih karakteristika kupaca i trendova istorijskih gubitaka po osnovu nenaplaćenih potraživanja.

Stope očekivanih kreditnih gubitaka zasnovane su na istorijskim gubicima po osnovu obezvređenja potraživanja koje je Društvo imalo. Istorische stope gubitaka se koriguju za tekuće i buduće informacije o makroekonomskim faktorima koji utiču na kupce Društva.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti za očekivane kreditne gubitke, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Prihodi od ukidanja ispravke vrednosti po osnovu naknadno naplaćenih iznosa i procenjene naplativosti potraživanja priznaju se u bilansu uspeha u okviru prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Do 31. decembra 2019. godine, ispravka vrednosti potraživanja od kupaca se utvrđivala u skladu sa zahtevima MRS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje", odnosno kada je postojao objektivan dokaz da Društvo neće

biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) su se smatrali indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena, a po odluci direktora i za potraživanja za koje se procenjuje da su nenaplativa , a od roka za naplatu je prošlo najmanje 60 dana. Procena ispravke vrednosti potraživanja vršena je na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Direktan otpis kratkoročnih potraživnja i plasmana na teret rashoda perioda se vrši kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana –Društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi Nadzorni odbor Društva.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće, a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

Materijalno značajna greška

Materijalno značajna greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na prethodni period i koja, pri tom, ima značajan uticaj na finansijske izveštaje jednog ili više prethodnih perioda, zbog koje se ti, prethodno obelodanjeni finansijski izveštaji ne mogu smatrati pouzdanim, obuhvata se kao greška iz prethodnog perioda u skladu sa MRS 8-Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Greška iz prethodnog perioda ispravlja se tako sto se za iznos te greške vrši korekcija početnog stanja prenetog rezultata, odnosno odgovarajuće pozicije bilansa stanja ako je greška takve prirode da ne utiče na rezultat.

Materijalnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 1,0% prihoda od prodaje.

Materijalno beznačajne greške priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Obračunati efekti valutne klauzule iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

Zvanični kursevi za najčešćalije strane valute u primeni na dan sačinjanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	1		117,3224	117,5821

Finansijske obaveze

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

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Posle početnog priznavanja, finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti koristeći metod efektivne kamate.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze po kreditima od banaka, obaveze za primljene zajmove, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje. Krediti su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasificuju kao dugoročne.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomski koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Preduzeća, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

Prihodi i rashodi

Poslovni prihodi

Društvo vrši priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 kroz model od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispunе svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge -društvo može da identificuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identificuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora); i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispunе ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene

da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplisitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

- (a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvati manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (npr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);
- (b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

Korak 1: Identifikacija ugovora sa kupcima

Ugovor je sporazum dveju strana koji kreira obavezujuća prava i obaveze za svaku stranu. MSFI 15 se primenjuje na sve ugovore koji imaju sve od sledećih odlika:

1. strane su odobrile ugovor i obavezale se na izvršenje ugovornih obaveza;
2. prava i obaveze strana u ugovoru se mogu identifikovati;
3. uslovi plaćanja se takođe mogu identifikovati;
4. ugovor je komercijalnog karaktera;
5. verovatno je da će se naknada iz ugovora naplatiti.

Ako svaka strana u ugovoru ima jednostrano pravo raskida ugovora koji je u celini neizvršen bez obaveze naknade drugoj strani onda u smislu primene MSFI 15 ugovor ne postoji. Neizvršenje postoji ako kupcu nije isporučena roba odnosno pružene usluge i ako nije primljena, odnosno ne postoji pravo da se primi naknada u zamenu za robu i usluge.

U slučajevima kada imamo da su dva ili više ugovora zaključena u isto ili približno isto vreme sa istim kupcem onda se ti ugovori mogu kombinovati i za potrebe MSFI 15 tretirati kao jedan ugovor. Neophodno je da se o ugovorima pregovaralo u paketu sa istim komercijalnim ciljem, da iznos naknade koji se plaća u okviru jednog ugovora zavisi od cene ili uslova iz drugog ugovora i da su roba ili usluge koji su obećani u okviru ova ugovora jedinstvena obaveza.

Promena u obavezujućim pravima i obavezama (npr. obim ugovora ili cena) tretira se kao modifikacija ugovora ako je odobrena i dovodi do stvaranja novih ili promene postojećih obavezujućih prava i obaveza. Modifikacije ugovora se tretiraju kao poseban ugovor samo ako se obim ugovora menja zbog novih odvojivih roba i usluga i ako promena u ugovorenoj ceni odražava pojedinačnu prodajnu cenu odvojive robe ili usluge.

Korak 2: Identifikacija ugovorne obaveze

Ugovorna obaveza (obaveza činjenja - eng: performance obligation) je definisana ugovorom kao obaveza da se izvrši prenos kupcu odvojive robe ili usluge, pojedinačno ili zajedno ili u serijama tokom vremena. Aktivnosti koje ne rezultiraju u prenosu robe ili usluga kupcu nisu ugovorne obaveze iz ugovora sa kupcima i neće dovesti do priznavanja prihoda.

Potrebno je da sledeća dva kriterijuma budu ispunjena da bi se neka roba ili usluga smatrали odvojivom:

- Kupac može da ima koristi od pojedinačnog dobra ili usluge;
- Obećanje da se prenese roba ili usluga je odvojivo od ostalih obećanja iz ugovora.

Korak 3: Utvrđivanje cene transakcije

Cena transakcije predstavlja iznos naknade na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos obećanih roba ili usluga i isključuje iznose naplaćane u ime trećih strana (npr. PDV). Prilikom određivanja transakcione cene u obzir se uzima i sledeće: da li postoje značajne komponente finansiranja, varijabilne komponente, iznosi koji se isplaćuju kupcu (npr. refundacije ili rabati) i nenovčane naknade. Varijabilne komponente mogu da uključuju popuste, pravo povrata, razne podsticaje, bonusе, kazne i slično.

Varijabilne komponente naknade se odmeravaju upotrebom dve metode:

- metoda očekivane vrednosti (bazira se na ponderisanim očekivanim vrednostima u odnosu recimo na slične ugovore) i
- metod jednog najverovatnijeg iznosa (iznos koji je najverovatniji da se desi u slučajevima npr. kada postoji malo iznosa za razmatranje).

U slučajevima kada postoji komponenta finansiranja, prihod od prodaje se priznaje u iznosu koji predstavlja cenu koju bi kupac platio da je plaćanje izvršeno odmah u momentu isporuke robe ili usluga.

Društvo nije u obavezi da prilagođava iznos naknade po osnovu komponeneti finansiranja ukoliko očekuje da će od prodaje do naplate proći manje od godinu dana.

Nenovčane naknade primljene od kupca se vrednuju po fer vrednosti.

Iznosi koji se isplaćuju kupcu uključuju iznose koje Društvo plaća ili očekuje da će ih platiti kupcu kao i kredite i slične stvari poput kuponova ili vaučera. Računovodstveno se ovi iznosi obuhvataju tako što se za iznos naknade uamnjuje cena transakcije (prihod ses tornira), osim ako se plaćanje kupcu vrši kao zamena za drugu robu ili usluge primljene od kupca.

Korak 4: Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze

Cena transakcije iz 3. Koraka se alocira na svaku ugovornu obavezu na bazi pojedinačnih (samostalnih) prodajnih cena svake ugovorne obaveze.

Samostalna prodajna cena je ona cena po kojoj bi se roba ili usluge zasebno prodavale. U slučajevima kada samostalne prodajne cene nisu lako uočljive, one se procenjuju i to korišćenjem jednog od sledećih pristupa:

- usklađena tržišna procena,
- očekivani troškovi plus marža, i
- rezidualni pristup (ono što ostane nakon što se oduzmu uočljive pojedinačne prodajne cene ostalih ugovornih obaveza).

Korak 5: Priznavanje prihoda nakon što je svaka ugovorna obaveza ispunjena

Cena transakcije alocirana na svaku od ugovornih obaveza (korak 4) priznaje se kao prihod kada je ispunjenje obaveze nastalo i to tokom vremena ili u određenom trenutku u vremenu.

Ispunjene nastaje kada je kontrola nad obećanim dobrima ili uslugama prenešena na kupca, tj. kada on ima mogućnost da upravlja korišćenjem te imovine i mogućnost da značajno stiče sve preostale koristi od te imovine.

Sledeći faktori se mogu koristiti za razmatranje da li je došlo do prenosa kontrole:

- Društvo je fizički preneo imovinu na kupca,
- ko ima zakonsko pravo nad imovinom,
- rizici i naknade u vezi sa vlasništvom,
- prihvatanje imovine od strane kupca,
- Društvo ima sadašnje pravo na naplatu po osnovu imovine.

Prihod se priznaje tokom vremena ako je ispunjen jedan od sledećih uslova:

- Kupac istovremeno prima i upotrebljava sve koristi koje Društvo pruža tokom izvršenja posla;
- U oviru izvršenja posla stvara se ili poboljšava imovina koja je pod kontrolom kupca;
- U okviru izvršenja posla ne stvara se imovina koju subjekt može upotrebiti na drugačiji način i subjekt ima ostvarivo pravo na plaćanje za ono što je uradio do određenog trenutka.

Prihod se priznaje tokom vremena na način koji najbolje predstavlja napredak u prenosu kontrole nad robom ili uslugama kupcu. Društvo primenjuje jenu od dve metode za merenje tog napretka:

- metod autputa (npr. procene ostvarenih rezultata, postignute kritične tačke iz projekta, jedinice proizvedene/isporučene i slično)
- metod inputa (npr. utrošeni resursi, časovi rada, nastali troškovi, utrošeno vreme, radni sati mašina, itd.).

Ako uslovi za priznavanje prihoda tokom vremena nisu ispunjeni, onda se prihod priznaje u određenom trenutku. Prihod se priznaje u momentu u kome Društvo prenosi kontrolu nad određenom robom ili uslugama na kupca.

Troškovi ugovora

Društvo priznaje dodatne troškove sticanja ugovora s kupcem kao imovinu ako se očekuje povrat tih troškova. Dodatni troškovi sticanja ugovora su oni troškovi koje snosi Društvo prilikom sticanja ugovora sa kupcem, a koje ne bi snosio da nije bilo sticanja ugovora.

Troškovi ispunjenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih troškova.

Garancije

Ako kupac ima mogućnost odvojene kupovine garancije, garancija se smatra odvojivom uslugom i Društvo je dužan da tu garanciju tretira kao ugovornu obavezu i da na nju primenjuje sve ono što je prethodno opisano. Pri proceni da li se garancijom pruža usluga kupcu, treba da se razmotre i zakonski zahtevi u pogledu garancija kao i period koji pokriva garancija (što je duži period, veća je verovatnoća da se pruža usluga).

Finansijski prihodi

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

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

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalne imovine, dobici od prodaje bioloških sredstava, dobici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobici od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od uskladišavanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog uskladišavanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog uskladišavanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomski koristi pricinjati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomski koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomski koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika, ostale finansijske rashode i finansijske rashode ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

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

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalificiše deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih uskladihanja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

Porezi i doprinosi

Tekući porez

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost 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 preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na dan svakog bilansa stanja i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na dan svakog bilansa stanja i priznaju do mere do koje je postalo izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima Republike Srbije, Preduzeće je u obavezi da obračuna i plati poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju porez na zarade i doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi porezi i doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Preduzeće u skladu sa propisima Republike Srbije i Kolektivnim ugovorom kod poslodavca JKP Drugi-oktobar, Vršac br. 01-132/2020 od 13.08.2020 obezbeđuje zaposlenima otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je uslovljeno ostajanjem zaposlenog u radnom odnosu do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog sataža za jubilarne nagrade. Očekivani troškovi za ove naknade se kumuliraju tokom trajanja zaposlenja.

Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravданo uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

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

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

5. Ključne računovodstvene procene

Preduzeće pravi procene i prepostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obezvređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadivi iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti.

Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju jer korisnici usluga i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjičiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Preduzeće je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Preduzeća procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomski koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mera do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Preduzeća je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Preduzeća i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

Fer vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. I pored navedenog, ova problematika u Društvu nije zanemarena, već rukovodstvo vrši kontinuirane procene, uvažavajući rizike, i kada se proceni da je nadoknadiva (fer ili upotrebna) vrednost sredstava u poslovnim knjigama Društva precenjena, vrši se ispravka vrednosti.

6. Uporedni podaci Novokonsolidovanog Bilansa stanja i Bilansa uspeha matičnog i zavisnog pravnog lica

NOVOKONSOLIDOVANI BILANS STANJA na dan 31.12.2022. godine							
Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	31.12.2022				000 dinara Novokonsolidovani
			JKP Drugi oktobar	Angrokom u likvidaciji doo	Korekcija	8	
1	2	3	5	6	7		
AKTIVA							
00	A. UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	0001	-	-	-	-	
	B. STALNA IMOVINA (0003+0009+0017+0018+0028)	0002	3.482.947	1.819	-	225	3.484.541
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	15.072	-	-	-	15.072
010	1. Ulaganja u razvoj	0004	-	-	-	-	-
011, 012 i 014	2. Koncesije, patentи, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	15.072	-	-	-	15.072
013	3. Gudvil	0006	-	-	-	-	-
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007	-	-	-	-	-
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008	-	-	-	-	-
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009	3.467.650	1.819	-	-	3.469.469
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	2.133.002	654	-	-	2.133.656
023	2. Postrojenja i oprema	0011	471.609	1.165	-	-	472.774
024	3. Investicione nekretnine	0012	55.737	-	-	-	55.737
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	805.791	-	-	-	805.791
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tedium nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	1.511	-	-	-	1.511
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015	-	-	-	-	-
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016	-	-	-	-	-
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017	-	-	-	-	-
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018	225	-	-	225	-
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019	225	-	-	225	-
0 (deo), 041 (deo), 042 (d2)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020	-	-	-	-	-
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021	-	-	-	-	-
044, 050 (deo), 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022	-	-	-	-	-
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023	-	-	-	-	-
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024	-	-	-	-	-
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025	-	-	-	-	-
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026	-	-	-	-	-
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	-	-	-	-	-
28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028	-	-	-	-	-
288	V.ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0029	-	-	-	-	-
G.OBRATNA IMOVINA (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)							
Klasa 1, osim grupe računa 14		0030	648.754	10.786	-	-	659.540
I. ZALHE (0032+0033+0034+0035+0036)		0031	103.130	2.699	-	-	105.829
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	96.980	-	-	-	96.980
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	940	-	-	-	940
13	3. Roba	0034	3.336	2.669	-	-	6.005
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihе i usluge u zemlji	0035	1.874	30	-	-	1.904
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihе i usluge u inostranstvu	0036	-	-	-	-	-
14	II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037	-	-	-	-	-
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	283.683	720	-	-	284.403
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	280.706	720	-	-	281.426
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040	-	-	-	-	-
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	0041	-	-	-	-	-
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostrantu	0042	-	-	-	-	-
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043	2.977	-	-	-	2.977
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	0044	31.318	2.594	-	-	33.912
21, 22 osim 223 i 224, i 27	1. Ostala potraživanja	0045	9.703	2.421	-	-	12.124
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	21.125	173	-	-	21.298
224	3. Potraživanja po osnovu prepilačenih ostalih poreza i doprinosa	0047	490	-	-	-	490
23	V. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	-	-	-	-	-
230	1. Kratkoručni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0049	-	-	-	-	-
231	2. Kratkoručni krediti i plasmani - ostala povezana lica	0050	-	-	-	-	-
232, 234 (deo)	3. Kratkoručni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	0051	-	-	-	-	-
233, 234 (deo)	4. Kratkoručni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu	0052	-	-	-	-	-
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053	-	-	-	-	-
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054	-	-	-	-	-
237	7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0055	-	-	-	-	-
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoručni finansijski plasmani	0056	-	-	-	-	-
24	VI. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	0057	62.925	4.773	-	-	67.698
28 (deo), osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	167.698	-	-	-	167.698
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001+0002+0029+0030)	0059	4.131.701	12.605	-	225	4.144.081
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	0060	1.901.726	-	-	-	1.901.726

PASIVA							
	A. KAPITAL (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412) ≥ 0	0401	2.316.067	12.562	-	225	2.328.404
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	1.426.952	195	-	225	1.426.922
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403	-	-	-	-	-
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404	-	-	-	-	-
32	IV. REZERVE	0405	-	-	-	-	-
do računa 331.332.333.3	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0406	942.602	-	-	-	942.602
računa 331.332.333.334	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG RF7 II. TATA	0407	4.888	-	-	-	4.888
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+0410)	0408	-	-	12.367	-	-
340	1. Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	0409	-	-	12.235	-	-
341	2. Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	0410	-	-	132	-	-
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411	-	-	-	-	-
35	IX. GUBITAK (0413+0414)	0412	48.599	-	-	-	36.232
350	1. Gubitak ranijih godina	0413	14.081	-	-	-	-
351	2. Gubitak tekuće godine	0414	34.518	-	-	-	36.232
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416+0420+0428)	0415	331.189	-	-	-	331.189
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417+0418+0419)	0416	118.168	-	-	-	118.168
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417	64.982	-	-	-	64.982
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418	-	-	-	-	-
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419	53.186	-	-	-	53.186
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	204.014	-	-	-	204.014
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421	-	-	-	-	-
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422	-	-	-	-	-
411 (deo) i 412 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0423	-	-	-	-	-
414 i 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424	159.115	-	-	-	159.115
415 i 416 (deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425	44.899	-	-	-	44.899
413	6. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti	0426	-	-	-	-	-
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427	-	-	-	-	-
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0428	9.007	-	-	-	9.007
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429	129.542	-	-	-	129.542
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430	476.369	-	-	-	476.369
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431	878.534	43	-	-	878.577
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432	-	-	-	-	-
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	413.257	-	-	-	413.257
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434	-	-	-	-	-
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435	-	-	-	-	-
420 (deo),424 (deo),425 (deo),i 43	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436	-	-	-	-	-
420 (deo),424 (deo),425 (deo),i 44	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banka	0437	233.661	-	-	-	233.661
124 (deo),425 (deo) i 429	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438	179.596	-	-	-	179.596
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439	-	-	-	-	-
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440	-	-	-	-	-
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	4.477	-	-	-	4.477
43 osim 430	IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	331.654	43	-	-	331.697
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443	-	-	-	-	-
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444	-	-	-	-	-
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445	331.276	43	-	-	331.319
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446	-	-	-	-	-
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447	-	-	-	-	-
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448	378	-	-	-	378
4, 45 , 46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450+0451+0452)	0449	101.336	-	-	-	101.336
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	76.886	-	-	-	76.886
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	16.815	-	-	-	16.815
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452	7.635	-	-	-	7.635
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453	-	-	-	-	-
49 (deo) osim 498	7. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415+0429+0430+0431-0059)≥0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411) >0	0454	27.810	-	-	-	27.810
	E. UKUPNA PASIVA (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0455	-	-	-	-	-
89	Ž. VANBILANSNA PASIVA	0456	4.131.701	12.605	-	225	4.144.081
		0457	1.901.726	-	-	-	1.901.726

JKP „DRUGI OKTOBAR“ VRŠAC

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	000 dinara			
			JKP Drugi oktobar	Angrokom doo u likvidaciji	Korekcija	Novokonsolidovani
1	2	3	5	6		
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002+1005+1008+1009+1010+1011+1012)					
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003+1004)	1001	2.112.142	49.857	(724)	2.161.275
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržštu	1002	927.946	48.231	-	976.177
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržštu	1003	927.946	48.231	-	976.177
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006+1007)	1004	-	-	-	-
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržštu	1005	1.111.916	1.447	(724)	1.112.639
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržštu	1006	1.111.916	1.447	(724)	1.112.639
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1007	-	-	-	-
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVРŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1008	12.455	-	-	12.455
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVРŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	940	-	-	940
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1010	-	-	-	-
65, osim 653, 685 i 688	VII. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1011	57.599	179	-	57.778
	B. POSLOVNI RASHODI (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1012	1.286	-	-	1.286
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1013	2.150.473	49.550	(724)	2.199.299
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1014	795.801	27.233	-	823.034
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017+1018+1019)	1015	314.150	5.972	(628)	319.494
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1016	654.397	12.139	-	666.536
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1017	522.993	9.598	-	532.591
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1018	84.968	1.541	-	86.509
540	IV. TROŠKOVAMORTIZACIJE	1019	46.436	1.000	-	47.436
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1020	181.815	156	-	181.971
53	VI. TROŠKOVIPROIZVODNIH USLUGA	1021	663	-	-	663
54, osim 540	VII. TROŠKOM REZERVISANJA	1022	71.120	1.732	(96)	72.756
55	VIII. NEMATERIALNALI TROŠKOVI	1023	57.664	-	-	57.664
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001-1013) ≥ 0	1024	74.863	2.318	-	77.181
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013-1001) ≥ 0	1025	-	307	-	-
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028+1029+1030+1031)	1026	38.331	-	-	38.024
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISnim I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1027	21.916	-	-	21.916
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1028	-	-	-	-
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1029	20.753	-	-	20.753
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1030	1.130	-	-	1.130
	D. FINANSIJSKI RASHODI (1033+1034+1035+1036)	1031	33	-	-	33
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISnim I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1032	27.374	1	-	27.375
562	II. RASHODI KAMATA	1033	-	-	-	-
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1034	27.344	1	-	27.345
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1035	2	-	-	2
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027-1032) ≥ 0	1036	28	-	-	28
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1027) ≥ 0	1037	-	-	-	-
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEH	1038	5.458	1	-	5.459
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEH	1039	25.628	-	-	25.628
67	J. OSTALI PRIHODI	1040	21.180	414	-	21.594
57	K. OSTALI RASHODI	1041	10.295	1.091	-	11.386
	L. UKUPNI PRIHODI (1001+1027+1039+1041)	1042	25.743	824	-	26.567
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013+1032+1040+1042)	1043	2.169.981	50.948	(724)	2.220.205
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043-1044) ≥ 0	1044	2.224.770	50.789	(724)	2.274.835
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044-1043) ≥ 0	1045	-	159	-	54.630
69-59	NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOV	1046	54.789	-	-	-
59-69	O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVNU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOV	1047	-	-	-	-
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045-1046+1047-1048) ≥ 0	1048	250	-	-	250
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046-1045+1048-1047) ≥ 0	1049	-	159	-	-
	S. POREZ NA DOBITAK	1050	55.039	-	-	54.880
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051	7.635	27	-	7.662
722 dug, saldo	II. ODЛОЖЕNI PORESKI RASHODI PERIODA	1052	-	-	-	-
722 pot. saldo	III. ODЛОЖЕNI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053	28.156	-	-	28.156
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054	-	-	-	-
	T. NETO DOBITAK (1049-1050-1051-1052+1053-1054) ≥ 0	1055	-	132	-	-
	U. NETO GUBITAK (1050-1049+1051+1052-1053+1054 ≥ 0	1056	34.518	-	-	34.386
	I. NETO DOBITAK KOJI PРИПАДА УЧЕСЦИМА BEZ PRAVA KONTROLE	1057	-	-	-	-
	II. NETO DOBITAK KOJI PРИПАДА MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058	-	-	-	-
	III. NETO GUBITAK KOJI PРИПАДА УЧЕСЦИМА BEZ PRAVA KONTROLE	1059	-	-	-	-
	IV. NETO GUBITAK KOJI PРИПАДА MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060	-	-	-	-
	V. ZARADA PO AKCIJI	1061	-	-	-	34386
	1. Osnovna zarada po akciji	1062	-	-	-	-
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji					

NOVOKONSOLIDOVANI BILANS USPEHA

7. Poslovni prihodi

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura prihoda od prodaje proizvoda i usluga	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Prihodi od prodaje robe	976.177	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.112.639	-
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	12.455	-
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	940	-
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	-	-
Ostali poslovni prihodi	57.778	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	1.286	-
UKUPNO	2.161.275	0

Ukupni poslovni prihodi iznose RSD 2.161.275 hiljada dinara, od toga RSD 2.112.142 hiljada dinara odnosi se na matično pravno lice, na zavisno pravno lice odnosi se RSD 49.857 hiljada dinara, dok unutar grupna transakcija iznosi RSD 724 hiljade dinara.

Prihodi od prodaje robe u posmatranom periodu odnose se na:

Struktura prihoda od prodaje robe	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu:		
a) Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-
b) Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim licima na domaćem tržištu	-	-
c) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	976.177	-
UKUPNO - prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	976.177	-

Od ukupnih prihoda od prodaje robe na domaćem tržištu, RSD 927.946 hiljada dinara pripada matičnom pravnom licu, dok ostalih RSD 48.231 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u posmatranom periodu odnose se na:

Struktura prihoda od prodaje proizvoda i usluga	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu:		
a) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-
b) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim licima na domaćem tržištu	-	-
c) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.112.639	-
UKUPNO - prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.112.639	-

U strukturi prihoda od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu najveći udeo pripada matičnom pravnom licu u iznosu od RSD 1.111.916 hiljada dinara, iznos od RSD 1.447 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu, dok unutar grupne transakcije iznosi RSD 724 hiljada dinara.

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe u posmatranom periodu odnose se na:

Struktura prihoda od aktiviranja učinaka i robe	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	12.455	-
UKUPNO	12.455	0

Prihodi od ostalih poslovnih prihoda u posmatranom periodu odnose se na:

Struktura ostalih poslovnih prihoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.:		
a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina	46.539	-
b) Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	-
c) Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republickog budžeta	-	-
d) Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samoupravne	-	-
e) Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-
f) Prihodi od donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih drustava, preduzetnika i drugih pravnih lica	-	-
g) Prihodi od donacija, dotacija i sl. od fizičkih lica iz zemlje i inostranstva	-	-
h) Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	-	-
Svega - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	46.539	-
Drugi poslovni prihodi:		
Prihodi od zakupa:		
a) Prihodi od zakupa od matičnog, zavisnih i ostali povezanih pravnih lica	-	-
b) Prihodi od zakupa u zemlji	8.727	0
c) Prihodi od zakupa u inostranstvu	-	-
Svega - prihodi od zakupa	8.727	-
Prihodi od članarina	-	-
Prihodi od tantijema i licencnih naknada	-	-
Prihodi od članskih doprinosa	-	-
Prihodi po posebnim propisima iz budžeta	-	-
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	-	-
Ostali poslovni prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica	-	-
Ostali poslovni prihodi	2.512	0
Svega - Drugi poslovni prihodi	11.239	0
UKUPNO	57.778	0

Struktura ostalih poslovnih prihoda obuhvata: ,

- Prihode od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina u iznosu od RSD 46.539 hiljada dinara, koje u celosti pripadaju matičnom pravnom licu;
- Prihode od zakupa u zemlji u iznosu od RSD 8.727 hiljade dinara, koje u celosti pripadaju matičnom pravnom licu;
- Ostale poslovne prihode u iznosu od RSD 2.512 hiljade dinara od koji se iznos od RSD 2.333 hiljade dinara odnosi na matično pravno lice, dok iznos od RSD 179 hiljade dinara odnosi se na zavisno pravno lice.

Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske) u posmatranom periodu odnose matično pravno lice i imaju sledeću strukturu:

Struktura prihoda od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	1.286	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNO	1.286	0

8. Poslovni rashodi

Struktura poslovnih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura poslovnih rashoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Nabavna vrednost prodate robe	823.034	-
Troškovi materijala, goriva i energije	319.494	-
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	666.536	-
Troškovi amortizacije	181.971	-
Rashodi od usklađivanja vrednosti (osim finansijske)	663	-
Troškovi proizvodnih usluga	72.756	-
Troškovi rezervisanja	57.664	-
Nematerijalni troškovi	77.181	-
UKUPNO	2.199.299	0

U strukturi ukupnih poslovnih rashoda najveće učešće pripada matičnom pravnom licu u iznosu od RSD 2.150.473 hiljade dinara, a učešće u iznosu od RSD 48.826 hiljade dinara pripada zavisnom pravnom licu .

Nabavna vrednost prodate robe u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura nabavne vrednosti prodate robe	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Nabavna vrednost prodate robe matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Nabavna vrednost prodate robe na domaćem tržištu	823.034	-
Nabavna vrednost prodate robe na inostranom tržištu		
UKUPNO	823.034	0

U strukturi nabavne vrednosti prodate robe na domaćem tržištu najveće učešće u iznosu od RSD 795.801 hiljade dinara odnosi se na matično pravno lice, dok preostali ideo u iznosu od RSD 27.233 hiljade dinara odnosi se na zavisno pravno lice.

Troškovi materijala, goriva i energije u posmatranom periodu su sledeći:

Struktura troškova materijala, goriva i energije	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Nabavka materijala	-	-
Troškovi materijala za izradu	1.270	-
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	98.755	-
Troškovi goriva i energije	208.543	-
Troškovi rezervnih delova	10.926	-
UKUPNO	319.494	0

Strukturu troškova materijala čine:

- Troškovi materijala za izradu u iznosu od RSD 1.270 hiljada dinara koje u celosti pripadaju matičnom pravnom licu
- Troškovi ostalog materijala (režijskog) u iznosu od RSD 98.755 hiljade dinara, od čega RSD 96.660 hiljada dinara pripada matičnom pravnom licu, dok RSD 2.095 pripada zavisnom pravnom licu.
- Troškovi goriva i energije u iznosu od RSD 208.543 hiljada dinara, od čega se RSD 205.631 hiljada dinara odnosi na matično pravno lice, dok se ostalih RSD 2.912 hiljada dinara odnosi na zavisno pravno lice
- Troškovi rezervnih delova u iznosu od RSD 10.926, od čega većim delom pripada matičnom pravnom licu u iznosu od RSD 10.589 hiljada dinara, dok ostalih RSD 337 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi potiču od:

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	532.591	0
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	86.509	0
Ostali lični rashodi i naknade:		
Troškovi naknada po ugovoru o delu	573	0
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.816	0
Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	2.248	0
Troskovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	-	0
Ostali lični rashodi i naknade	41.799	0
Svega - Ostali lični rashodi i naknade	47.436	0
UKUPNO	666.536	0

U strukturi troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od RSD 666.536 hiljada dinara, najveće učešće pripada matičnom pravnom licu u iznosu od RSD 654.397 hiljada dinara, ostalih RSD 12.139 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu .

Troškovi amortizacije u posmatranom periodu potiču od:

Struktura troškova amortizacije	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Amortizacija nematerijalnih ulaganja	2.201	
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	179.770	
UKUPNO	181.971	

Struktura troškova amortizacije obuhvata:

- Amortizaciju nematerijalne imovine u iznosu od RSD 2.201 hiljade dinara koja u celosti pripada matičnom pravnom licu
- Amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 179.770 hiljada dinara, od čega iznos od RSD 179.614 hiljada dinara pripada matičnom pravnom licu, a iznos od RSD 156 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu .

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske) u celosti pripadaju matičnom pravnom licu i potiču od:

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Rashodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	-	-
Rashodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine	-	-
Rashodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha	663	-
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	-	-
UKUPNO	663	0

Toškovi proizvodnih usluga imaju sledeću strukturu:

Struktura troškova proizvodnih usluga	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
Troškovi transportnih usluga	17.801	0
Troškovi usluga održavanja	26.569	0
Troškovi zakupa	4.339	0
Troškovi sajmova	-	0
Troškovi reklame i propagande	984	0
Troškovi istraživanja	-	0
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	0
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	23.063	0
UKUPNO	72.756	0

Struktura troškova proizvodnih usluga obuhvata:

- Troškove transportnih usluga u iznosu od RSD 17.801 hiljada dinara, od čega se iznos od RSD 17.716 hiljada dinara odnosi na matično pravno lice, a iznos od RSD RSD 85 hiljada dinara odnosi se na zavisno pravno lice;
- Troškove usluga održavanja u iznosu od RSD 26.569 hiljada dinara, od toga RSD 25.081 pripada matičnom pravnom licu, dok RSD 1.488 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu;
- Troškove zakupu u iznosu od RSD 4.339 hiljada dinara, koji se u celosti odnose na matično pravno lice;
- Troškovi reklame i propagande u iznosu od RSD 984 hiljada dinara u celosti pripadaju matičnom pravnom licu;
- Troškovi ostalih proizvodnih usluga u iznosu od RSD 23.063 hiljada dinara najvećim delom odnose se na matično pravno lice u iznosu od RSD 23.000 hiljada dinara, ostalih RSD 63 hiljada pripada zavisnom pravnom licu.

Troškovi rezervisanja odnose se na:

Struktura troškova rezervisanja	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Troškovi rezervisanja za garantni rok	-	-
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	-	-
Troškovi rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	-	-
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	-	-
Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	7.333	-
Troškovi ostalih rezervisanja	50.331	-
UKUPNO	57.664	

Troškovi rezervisanja se u celosti odnose na matično pravno lice u iznosu od RSD 57.664 hiljada dinara.

Struktura nematerijalnih troškova je sledeća:

Struktura nematerijalnih troškova	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Troškovi neproizvodnih usluga	29.042	-
Troškovi reprezentacije	4.524	-
Troškovi premija osiguranja	8.540	-
Troškovi platnog prometa	4.258	-
Troškovi članarina	2.204	-
Troškovi poreza i naknada	18.584	-
Troškovi doprinosa	-	-
Ostali nematerijalni troškovi	10.029	-
UKUPNO	77.181	

- Od ukupnih nematerijalnih troškova najveći deo pripada matičnom pravnom licu u iznosu od RSD 74.863 hiljada dinara, dok RSD 2.318 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu.

9. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Struktura finansijskih prihoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima	-	-
Prihodi od kamata	20.753	-
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	1.130	-
Ostali finansijski prihodi	33	-
UKUPNO	21.916	

U strukturi ukupnih finansijskih prihoda, iznos od RSD 21.916 hiljada dinara u celosti pripada matičnom pravnom licu.

10. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura finansijskih rashoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima	-	-
Rashodi kamata	27.345	-
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	2	-
Ostali finansijski prihodi	28	-
UKUPNO	27.375	

U strukturi ukupnih finansijskih rashoda, iznos od RSD 27.375 hiljada dinara u celosti pripada matičnom pravnom licu.

11. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Struktura prihoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti koji se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	25.628	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	-	-
UKUPNO	25.628	0

Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 25.628 hiljada dinara odnose se na matično pravno lice.

12. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u posmatranom periodu je sledeća:

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti koji se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	-	-
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	21.594	-
Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	-	-
UKUPNO	21.594	0

Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 21.180 hiljada dinara odnose se na matično pravno lice, dok ostalih RSD 414 hiljada dinara odnose se na zavisno pravno lice.

13. Ostali prihodi

Ostali prihodi odnose se na:

Struktura ostalih prihoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	-	-
Dobici od prodaje materijala	-	-
Viškovi	885	-
Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata	-	-
Prihodi od smanjenja obaveza	-	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	4.307	-
Ostali nepomenuti prihodi	6.194	-
UKUPNO	11.386	0

U strukturi ostalih prihoda najveće učešće pripada matičnom pravnom licu u iznosu od RSD 10.295 hiljada dinara, dok učešće od RSD 1.091 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu.

14. Ostali rashodi

Ostali rashodi odnose se na:

Struktura ostalih rashoda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	299	-
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	-	-
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	-	-
Gubici od prodaje materijala	-	-
Manjkovi	308	-
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata (sveobuhvatnog dobitka ili gubitka)	-	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	84	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	3.171	-
Ostali nepomenuti rashodi	22.705	-
UKUPNO	26.567	0

U strukturi ostalih rashoda najveće učešće pripada matičnom pravnom licu u iznosu od RSD 25.743 hiljada dinara, dok učešće od RSD 824 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu.

15. Pozitivan/negativan neto efekat na rezultat po osnovu dobitaka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

Struktura pozitivanog/negativnog neto efekta na rezultat po osnovu dobitka/gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	0	-
Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	250	
UKUPNO	(250)	

Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda u iznosu od RSD 250 hiljada dinara pripada matičnom pravnom licu

16. Dobitak/gubitak pre oporezivanja i neto dobitak/gubitak

Grupa računa	Struktura dobitka/(gubitka) pre oporezivanja i neto dobitka/(gubitka)	u 000 dinara	
		01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
60 do 65 i 68 osim 683, 685 i 686	Poslovni prihodi	2.161.275	-
50 do 55 i 58 osim 583, 585 i 586	Poslovni rashodi	2.199.299	-
	Poslovni dobitak/(gubitak)	(38.024)	
66	Finansijski prihodi	21.916	-
56	Finansijski rashodi	27.375	-
	Dobitak/(gubitak) iz finansiranja	(5.459)	
683, 685 i 686	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	25.628	-
67	Ostali prihodi	11.386	-
583, 585 i 586	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	21.594	-
57	Ostali rashodi	26.567	-
	Dobitak/(gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda i prihoda i rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti	(11.147)	
6 osim 69-59	UKUPNI PRIHODI	2.220.205	
5 osim 59-69	UKUPNI RASHODI	2.274.835	
	Dobitak/(gubitak) iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	(54.630)	
69-59	Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	0	-
59-69	Negativan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	250	-
	DOBITAK/(GUBITAK) PRE OPOREZIVANJA	(54.880)	
721	Poreski rashod perioda	7.662	-
722 (dugov. saldo)	Odloženi poreski rashod perioda		
722 (potr. saldo)	Odloženi poreski prihod perioda	28.156	-
	NETO DOBITAK/(GUBITAK)	(34.386)	
6 sa 69-59	UKUPNI PRIHODI	2.220.205	
5 sa 59-69	UKUPNI RASHODI	2.275.085	

Neto gubitak prikazan u novokonsolidovanom Bilansu uspeha iznosi RSD 34.386 hiljada dinara.

Matično pravno lice ostvarilo je neto gubitak u iznosu od RSD 34.518 hiljada dinara, dok je zavisno pravno lice ostarilo neto dobit u iznosu od RSD 132 hiljade dinara.

17. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak:

Porez na dobitak	u 000 dinara	
	01.01-31.12.22.	01.01-31.12.21.
Poreski rashod perioda	7.662	-
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	28.156	-

NOVOKONSOLIDOVAN BILANS STANJA**18. Nematerijalna imovina**

u 000 dinara

Struktura nematerijalne imovine	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence, softver i ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje 01.01.2022. godine					
Povećanje:		29.948	19.610		49.558
Nove nabavke		17.340	19.610		36.950
Prenos sa ulaganja u pripremi		12.608			12.608
Smanjenje:		623	12.608		13.231
Otuđenje i rashodovanje		623			623
Prenos sa ulaganja u pripremi			12.608		12.608
Ostala povećanja/(smanjenja)					
Stanje 31.12.2022. godine		29.325	7.002		36.327
Isprawka vrednosti					
Stanje 01.01.2022. godine					
Povećanje:		14.876	7.002		21.878
Amortizacija 13.01.2022		12.675	7.002		19.677
Amortizacija		2.201			2.201
Smanjenje:		623			623
Rashodovanje		623			623
Stanje 31.12.2022. godine		14.253	7.002		21.255
Neotpisana vrednost					
Stanje 31.12.2021. godine					
Stanje 31.12.2022. godine		15.072			15.072

Redovnim godišnjim popisom na dan 31.12.2022. rashodovana je nematerijalna imovina nabavne vrednosti RSD 623 hiljada, otpisane vrednosti RSD 623 hiljada i sadašnje vrednosti RSD 0,00 hiljada.

Društva u okviru nematerijalne imovine izkazuju veći broj sredstava ukupne nabavne vrednosti u iznosu od RSD 2.832 hiljada dinara koje su celini računovodstveno amortizovane tj. bez sadašnje knjigovodstvene vrednosti.

Prikazana nematerijalna imovina u celosti se odnosi na matično pravno lice.

19. Nekretnine, postrojenja i oprema

U 000 dinara

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme	Zemljište i građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i u pripremi	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i oprema u zemlji	Avansi za nekretnine, postrojenja i oprema u inostranstvu	Ukupno
Nabavna vrednost								
Stanje na dan 01.01.2022. godine								
Povećanje:	3.918.981	1.230.124	97.892	855.859	14.178			6.117.034
Nove nabavke u toku godine	3.911.780	1.188.937	81.794	855.859	14.178			6.052.548
Prenos sa ulaganja u pripremi	7.201	41.137	1.730					50.068
Reklasifikacija			14.368					14.368
Viškovi po popisu		50						50
Smanjenje:	14.368	4.357		50.068	6			68.799
Rashodovanje		4.357			6			4.363
Reklasifikacija	14.368							14.368
Manjkovi utvrđeni popisom								
Prenos sa NPO u pripremi				50.068				50.068
Stanje na dan 31.12.2022. god	3.904.613	1.225.767	97.892	805.791	14.172			6.048.235
Ispravka vrednosti								
Stanje na dan 01.01.2022. godine								
Povećanje:	1.774.105	757.101	42.155		12.667			2.586.028
Amortizacija 13.01.2022	1.693.218	661.219	36.196		12.633			2.403.266
Amortizacija	80.887	95.882	2.811		34			179.614
Reklasifikacija			3.148					3.148
Smanjenje:	3.148	4.108			6			7.262
Rashodovanje		4.108			6			4.114
Reklasifikacija	3.148							3.148
Manjkovi utvrđeni popisom								
Stanje na dan 31.12.2022. god	1.770.957	752.993	42.155		12.661			2.578.766
Neotpisana vrednost								
Stanje na dan 31.12.2021. god								
Stanje na dan 31.12.2022. god	2.133.656	472.774	55.737	805.791	1.511			3.469.469

Ukupna nabavna vrednost zemljišta i građevinskih objekata Društva prikazana je u predhodnoj tabeli i iznosi RSD 3.904.613 hiljada dinara, dok isravka vrednosti iznosi RSD 1.770.957 hiljada dinara. Od navedenog na matično pravno lice se odnosi RSD 3.903.864 hiljada dinara nabavne vrednosti i RSD 1.770.862 hiljada dinara ispravke vrednosti, dok se na zavisno pravno lice odnosi RSD 748 hiljada dinara nabavne vrednosti i RSD 94 hiljada dinara ispravke vrednosti.

Ukupna nabavna vrednost postrojenja i opreme iznosi RSD 1.225.767 hiljada dinara i ispravka vrednosti RSD 752.993 hiljada dinara. Od navedenog na matično pravno lice se odnosi RSD 1.223.974 hiljada dinara nabavne vrednosti i RSD 752.365 hiljada dinara ispravke vrednosti, dok se na zavisno pravno lice odnosi 1.793 hiljada dinara nabavne vrednosti i RSD 628 hiljada dinara ispravke vrednosti.

Ukupna nabavna vrednost Investicionih nekretnina iznosi RSD 97.892 hiljada dinara i ispravka vrednosti Iznosi RSD 42.155 hiljada dinara i u celosti se odnosi na matično pravno lice.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremu u celosti se odnose na matično pravno lice i iznose RSD 805.791 hiljada dinara.

Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenju i opremu odnose se na matično pravno lice i iznose RSD 14.172 hiljada dinara nabavne vrednosti i RSD 12.661 hiljada dinara ispravke vrednosti.

Vanrednim popisom u toku godine izvršen je rashod računarske opreme nabavne vrednosti RSD 1.150 hiljada i ispravke vrednosti RSD 1.039 hiljada.

Redovnim godišnjim popisom na dan 31.12.2022. godine izvršen je rashod opreme nabavne vrednosti RSD 3.213 hiljada i ispravke vrednosti RSD 3.069 hiljada.

Redovnim godišnjim popisom na dan 31.12.2022. godine utvrđen je višak opreme nabavne vrednosti RSD 50 hiljada.

Ulaganja u toku 2022. godine na poziciji nekretnine postrojenja i oprema u pripremi iznosi RSD 62.499 hiljada. Ulaganje od RSD 9.762 hiljada odnosi se na izgradnju Postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda – PPOV.

U toku godine izvršen je prenos sa investicija u toku u ukupnom iznosu od RSD 50.068 hiljada i to na građevinske objekte u iznosu od RSD 7.201 hiljada, investicione nekretnine u iznosu od RSD 1.730 hiljada i na opremu u iznosu od RSD 41.137 hiljada.

U toku godine izvršena je reklassifikacija, odnosno prenos pijačnih tezgi sa građevinskih objekata na investicione nekretnine ukupne nabavne vrednosti RSD 14.368 hiljada i ispravke vrednosti RSD 3.148 hiljada.

Društva u okviru Nekretnina, postrojenja i opreme iskazuje veći broj sredstava ukupne nabavne vrednosti u iznosu od RSD 382.094 hiljada koja su u celini računovodstveno amortizovana tj. bez sadašnje knjigovodstvene vrednosti.

Na dan 31.12.2019. godine izvršena je procena fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata (nekretnina) u skladu sa računovodstvenim politikama Društva procenu izvršilo preduzeće RSM Advisory DOO.

Investicione nekretnine koje Drštvo drži u cilju ostvarivanja prihoda od zakupa ili porasta vrednosti kapitala vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Na dan 31.12.2019. godine utvrđena je fer vrednost investicionih nekretnina od strane RSM Advisory DOO, koja je prikazana sledećom tabelom:

Naziv objekta	Inventarski broj	Knjigovodstvena vrednost			Procenjena vrednost			u 000 din
		Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost	
Zelena pijaca - šest lokala	1595	12.461	7.548	4.913	18.364	2.395	15.968	
Magacin-hladnjaka Đ.Daničića	2224	10.395	4.720	5.675	21.181	4.888	16.293	
Zelena pijaca 5 - osam lokala	2494	8.291	2.631	5.660	7.480	680	6.800	
Poslovna zgrada Đ.Cvejića 28	2319	29.229	10.695	18.534	30.329	6.369	23.960	
Sterijina 41 - lokal	3028	4.362	1.198	3.164	5.745	1.149	4.596	
Upravna zgrada u Mesiću	4941	1.219	251	968	3.216	2.240	976	
Podvršanska bb - montažni objekat	4962	2.078	1.177	901	6.033	1.207	4.826	
Kosmajska bb - montažni objekat	4963	5.172	2.937	2.235	12.336	2.467	9.869	
Kuštilj - montažni objekat	4964	1.021	694	327	3.769	754	3.015	
Ukupno:		74.228	31.851	42.377	108.453	22.149	86.303	

U vezi sa investicionim nekretninama, sledeći iznosi priznati su u bilansu uspeha:

Prihodi i troškovi u vezi investicionih nekretnina koji su priznati u Bilansu uspeha (po svakoj investicionej nekretnini)	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Grobnice	1.082	-
Zgrada autobuske stanice Plandište	0	-
Zgrada autobuske stanice Alibunar	0	-
Zgrada autobuske stanice B.Karlovac	0	-
Zelena pijaca - osam lokala	5.343	-
Zelena pijaca - šest lokala	670	-
Kuštilj - montažni objekat	0	-
Kosmajska bb	1.631	-
Prihodi od zakupnina	8.726	0
Grobnice	127	-
Zgrada autobuske stanice Plandište	0	-
Zgrada autobuske stanice Alibunar	0	-
Zgrada autobuske stanice B.Karlovac	0	-
Zelena pijaca - osam lokala	732	-
Zelena pijaca - šest lokala	152	-
Kuštilj - montažni objekat	67	-
Kosmajska bb	435	-
Direktni troškovi poslovanja koji proističu iz investicionih nekretnina koje su generisale prihod od zakupnine u toku godine	1.513	0

20. Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

Struktura dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih potraživanja	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost
Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	77.013	(77.013)	0	-	-	0
Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća			0			0
Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji			0			0
Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu			0			0
Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji			0			0
Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu			0			0
Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)			0			0
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli			0			0
Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja			0			0
UKUPNO	77.013	(77.013)	0	0	0	0

Unutar grupna trasakcija matičnog i zavisnog pravnog lica u strukturi dugoročnih plasmana iznosi RSD 225 hiljada dinara (bliže prikazano kroz Napomenu broj 6).

Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća) u iznosu od RSD 77.013 hiljada prikazana su u sledećoj tabeli.

Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Ucesca u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	77.013	-
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugorocne hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat		
Svega	77.013	
Ispravka vrednosti	(77.013)	-
UKUPNO	-	

Učešće u kapitalu pravnih lica i zajedničkim poduhvatima potiču od:

Struktura učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	% učešća	u 000 dinara	
		31.12.2022.	31.12.2021.
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima			
Eco Resources	50,00%	4.793	-
Centar Millennium	3,88%	72.220	-
Angrokom DOO u likvidaciji	100,00%		-
Svega učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica - bruto		77.013	-
Ispravka vrednosti		(77.013)	-
Svega učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica - neto		-	-

Unutar grupna trasakcija matičnog i zavisnog pravnog lica u strukturi dugoročnih plasmana iznosi RSD 225 hiljada dinara (bliže prikazano kroz Napomenu broj 6).

Povezano pravno lice „Eco Resources“ d.o.o. nije uključeno u proces konsolidovanja metodom udela iz razloga što je učešće u ovom Društvu u celosti na ispravci vrednosti.

Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja u posmatranom periodu su:

Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost
Ostali dugoročni finansijski plasmani:						
a) Dugoročni dati stambeni krediti zaposlenima			-			-
b) Obveznice devizne štednje			-			-
c) Dugoročni oročeni depoziti			-			-
d) Depoziti za garancije banaka			-			-
e) Ostali dugoročni finansijski plasmani			-			-
Svega - Ostali dugoročni finansijski plasmani	-	-	-	-	-	-
Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit			-			-
Potraživanja po osnovu jemstva			-			-
Sporna i sumnjiva potraživanja	3.080	(3.080)	-			-
Ostala dugoročna potraživanja			-			-
UKUPNO	3.080	(3.080)	-	-	-	-

21. Odložena poreska sredstava

Kretanje na računu odloženih poreskih sredstava u posmatranom periodu u celosti odnosi na matično pravno lice i prikazano je kroz sledeću tabelu:

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima	u 000 dinara	
	31.12.2022	31.12.2021
Stanje na početku godine		
Povećanje po osnovu rezervisanja za sudske sporove	7.387	
Smanjenje po osnovu rezervisanja za sudske sporove		
Smanjenje po osnovu - neplaćeni javni prihodi		
Povećanje po osnovu neplaćnih javnih prihoda		
Smanjenje po osnovu rezervisanja za otpremnine	- 1.093	
Povećanje po osnovu prebijanja sa poreskim obavezama		
Povećanje po osnovu rezervisanja za otpremnine		
Smanjenje po osnovu prebijanja sa poreskim obavezama	- 6.259	
Povećanje po osnovu prebijanja sa poreskim obavezama		
Procenjeno umanjenje/uvećanje poreza za neiskorišćeni poreski kredit	- 35	
Stanje na kraju godine	0	0

22. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Struktura zaliha	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	151.138	(54.158)	96.980			
Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	940	0	940			
Roba	9.453	(3.448)	6.005			
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	1.904	0	1.904			
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0	0	0			
Stalna imovina koje se drži za prodaju i prestanak poslovanja	0	0	0			
UKUPNO	163.435	(57.606)	105.829	0	0	0

Od ukupnih zaliha bruto vrednosti RSD 163.435 hiljada dinara i ispravke vrednosti RSD 57.606 hiljada dinara, najveći deo odnosi se na matično pravno lice bruto vrednosti RSD 160.138 hiljada dinara i 57.008 hiljada dinara ispravke vrednosti. Na zavisno pravno lice odnosi se RSD 3.297 hiljada dinara bruto vrednosti i RSD 598 hiljada dinara ispravke vrednosti (zalihe robe).

U okviru zaliha materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara iskazani su:

Struktura materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Obračuna nabavne vrednosti zaliha materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara	0	0	0			
Materijal	82.959	(9.068)	73.891			
Rezervni delovi	17.759	(2.222)	15.537			
Alat i sitan inventar	50.420	(42.868)	7.552			
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji			0			
UKUPNO	151.138	(54.158)	96.980	0	0	0

23. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Struktura potraživanja po osnovu prodaje	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Kupci u zemlji	455.840	(174.414)	281.426	0	0	0
Kupci u inostranstvu	0		0	0		0
Potraživanje od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji:						
a) Kupci u zemlji - matično i zavisna pravna lica	0		0	0		0
b) Kupci u zemlji - ostala povezana lica	0		0	0		0
Svega potraživanje od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u zemlji	0	0	0	0	0	0
Potraživanje od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu:						
a) Kupci u inostranstvu - matično i zavisna pravna lica	0		0	0		0
b) Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica	0		0	0		0
Svega potraživanja od matičnog, zavisnih i ostalih povezanih lica u inostranstvu	0	0	0	0	0	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje - posebne parking karte	17.967	(14.990)	2.977	0	0	0
UKUPNO	473.807	(189.404)	284.403	0	0	0

Strukturu potroživanja od prodaje čine:

- Kupci u zemlji bruto vrednosti RSD 455.840 hiljada dinara i isravke vrednosti RSD 174.414 hiljada dinara, od čega najveći ideo pripada matičnom pravnom licu bruto vrednosti RSD 454.530 hiljada dinara i ispravke vrednosti RSD 173.824 hiljada dinara, ostali iznos bruto vrednosti od RSD 1.310 hiljada dinara i ispravka vrednosti od RSD 590 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu.
- Ostala potraživanja po osnovu prodaje - posebne parking karte, bruto vrednosti RSD 17.967 hiljada dinara i ispravke vrednosti RSD 14.990 u celosti pripadaju matičnom pravnom licu.

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji je sledeća:

Struktura potraživanja kupaci u zemlji	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Kupci u zemlji - pravna lica	163.272	(64.868)	98.404	0	0	0
Kupci u zemlji - fizička lica	270.900	(102.852)	168.048	0	0	0
Kupci u zemlji - pogrebne usluge fizička lica	21.668	(6.694)	14.974	0	0	0
UKUPNO	455.840	(174.414)	281.426	0	0	0

Društva primenjuje grupnu procenu obračuna ispravke vrednosti za potrebe odmeravanja kreditnih gubitaka, odnosno ispravki vrednosti kod potraživanja od trećih lica u koja spadaju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu.

Prilikom obračuna ispravke vrednosti potraživanja kod kupaca – pravna lica, efekat na bilans uspeha je u korist ostalih prihoda preduzeća za iznos od RSD 16.980 hiljada dinara, odnosno izvršeno je ukidanje indirektnih otpisa potraživanja koja su formirana ranijih godina. Saldo ispravke vrednosti kupaca – pravna lica na dan 31.12.2022. godine nakon ukidanja indirektnih otpisa potraživanja iznosi RSD 64.278 hiljada dinara.

Корпа	Горња граница	Roll rate	LGD	%ECL	Бруто потрајивања	ECL - салдо ИВ
1	0	0,00%	70,58%	0,00%	42.861.837	-
2	30	0,00%	70,58%	0,00%	12.735.808	-
3	60	0,00%	70,58%	0,00%	6.851.500	0
4	90	0,01%	70,58%	0,01%	2.727.618	159
5	120	1,48%	70,58%	1,05%	2.130.801	22.320
6	150	63,90%	70,58%	45,10%	2.379.609	1.073.161
7	180	70,62%	70,58%	49,85%	2.193.643	1.093.427
8	210	73,02%	70,58%	51,54%	1.991.545	1.026.366
9	240	75,32%	70,58%	53,16%	2.313.906	1.230.011
10	270	78,94%	70,58%	55,72%	1.937.634	1.079.595
11	300	84,78%	70,58%	59,84%	1.755.674	1.050.596
12	330	85,74%	70,58%	60,52%	2.303.791	1.394.163
13	360	86,78%	70,58%	61,25%	2.043.890	1.251.822
14	100,00%		70,58%	70,58%	78.005.353	55.056.178
		39,62%			161.962.098	64.277.798

Prilikom obračuna ispravke vrednosti potraživanja kod kupaca – fizička lica, sva potraživanja starija od 365 dana u celosti su indirektno otpisana, dok je na ostali iznos potraživanja primenjen procenat od 1,68%.

Efekat na bilans uspeha kod kupaca u zemlji – fizička lica je na teret ostali rashoda za iznos od RSD 8.641 hiljadu, dok je kod kupaca u zemlji – pogrebne usluge fizička lica RSD 6.607 hiljada dinara.

Saldo ispravke vrednosti kupaca – fizička lica na dan 31.12.2022. godine nakon izvršenog indirektnog otpisa potraživanja iznosi RSD 102.852 hiljada dinara.

Saldo ispravke vrednosti kupaca – pogrebne usluge fizička lica na dan 31.12.2022. godine nakon izvršenog indirektnog otpisa potraživanja iznosi RSD 6.694 hiljada dinara.

Zavisno pravno lice „Angrokom“ DOO – u likvidaciji nije radio obračun ispravke vrednosti potraživanja iz razloga što pozicije aktive za koje se sprovodi obračun same po sebi nisu značajne, tako da ni eventualni efekti utvrđeni po ovom osnovu ne bi imali uticaj na konsolidovane finansijske izveštaje.

Starosna struktura potraživanja od kupaca – pravna lica je sledeća:

Starosna struktura kupci u zemlji	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Nedospelo	39.952	-
Do 60 dana	22.227	-
Do 365 dana	22.508	-
Od 1 do 2 godine	17.043	-
Od 2 do 3 godine	19.573	-
Preko 3 godine	41.969	-
UKUPNO	163.272	

Potraživanja od najvećih kupaca – pravna lica prikazana su u sledećoj tabeli:

Potraživanja od kupaca u zemlji	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Kupci u zemlji pravna lica		
Hemofarm Vršac	7.202	-
Grad Vršac	3.255	-
Swisslion	1.692	-
Opšta bolnica	10.017	-
Frezenius Medical Care	1.322	-
Psihijatrijska bolnica DR Slavoljub Bakalović	1.005	-
Centar Millennium AD	21.338	-
Žitobanat DOO Vršac	167	-
Predškolska ustanova Čarolija	1.260	-
Transmetal Doo Smederevo	654	-
Ostali - pravna lica	115.360	-
Kupci u zemlji (bruto)	163.272	-
Ispravka vrednosti	(64.868)	-

24. Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja obuhvataju:

Struktura ostalih kratkoročnih potraživanja	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Ostala potraživanja	47.706	(35.582)	12.124	0	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	21.298	0	21.298	0	0	0
Potraživanja po osnovu ostalih poreza i doprinosu	490	0	490	0	0	0
UKUPNO	69.494	(35.582)	33.912	0	0	0

U strukturi ostalih kratkoročnih potraživanja bruto vrednosti RSD 69.494 hiljada dinara i ispravke vrednosti RSD 35.582 hiljada dinara, najveće potraživanje pripada maticnom pravnom licu bruto vrednosti RSD 66.900 hiljada dinara i ispravke vrednosti RSD 35.582 hiljada dinara, dok ostatak bruto vrednosti RSD 2.594 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu.

Struktura ostalih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

Struktura ostalih potraživanja	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Potraživanja iz specifičnih poslova	0		0	0	0	0
Druga potraživanja (osim potraživanja za više plaćen porez na dobitak i potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosu)	45.285	(35.582)	9.703	0	0	0
Porez na dodatu vrednost	2.421		2.421	0	0	0
UKUPNO	47.706	(35.582)	12.124	0	0	0

Struktura ostalih kratkoročnih potraživanja obuhvata:

- Druga potraživanja bruto vrednosti RSD 45.285 hiljada dinara i ispravke vrednosti RSD 35.582 hiljada dinara u celosti pripadaju maticnom pravnom licu i odnose se u najvećoj meri na potraživanja za kamatu
- Porez na dodatu vrednost u iznosu od RSD 2.421 hiljada dinara u celosti pripada zavisnom pravnom licu.

Struktura drugih potraživanja predstavljena u sledećoj tabeli:

Struktura drugih potraživanja (osim potraživanja za više plaćen porez na dobitak i potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa)	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost
Potraživanja za kamatu i dividende	43.412	(35.577)	7.835	0	0	0
Potraživanja od zaposlenih	74		74	0	0	0
Potraživanja od državnih organa i organizacija	0		0	0	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	703		703	0	0	0
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0		0	0	0	0
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0		0	0	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	1.096	(5)	1.091	0	0	0
UKUPNO	45.285	(35.582)	9.703	0	0	0

Društva primenjuju grupnu procenu obračuna ispravke vrednosti za potrebe odmeravanja kreditnih gubitaka, odnosno ispravki vrednosti kod potraživanja od trećih lica u koja spadaju potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostala potraživanja (kamate), a koja nisu predmet obuhvata pojedinačne procene.

Prilikom obračuna ispravke vrednosti potraživanja za kamatu i dividendu, efekat na bilans uspeha je na teret ostalih rashoda preduzeća za iznos od RSD 2.594 hiljada dinara. Saldo ispravke vrednosti potraživanja za kamate i dividende na dan 31.12.2022. godine nakon indirektnog otpisa potraživanja iznosi RSD 35.577 hiljada dinara.

Корпа	Горња граница	Roll rate	LGD	%ECL	Бруто потрајивања	ECL - салдо ИВ
1	0	0,00%	91,30%	0,00%	2.444.148	-
2	30	0,00%	91,30%	0,00%	0,00	-
3	60	0,00%	91,30%	0,00%	0,00	-
4	90	0,00%	91,30%	0,00%	-8.837,04	(0)
5	120	0,07%	91,30%	0,06%	1.939.613,60	1.210
6	150	97,39%	91,30%	88,92%		-
7	180	97,64%	91,30%	89,15%		-
8	210	98,02%	91,30%	89,50%	1.868.476,45	1.672.225
9	240	98,05%	91,30%	89,52%		-
10	270	97,72%	91,30%	89,21%		-
11	300	97,77%	91,30%	89,26%	1.413.220,21	1.261.465
12	330	97,65%	91,30%	89,15%		-
13	360	97,65%	91,30%	89,16%		-
14	100,00%		91,30%	91,30%	35.752.560,24	32.642.087
			81,92%		43.412.181	35.576.987

Starosna struktura potraživanja za kamate – pravna lica je sledeća:

Starosna struktura potraživanja za kamatu - pravna lica	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Nedospelo	2.450	
Od 60 - 180 dana	1.931	
Od 181 - 365 dana	3.291	
Preko 365 dana	35.740	
UKUPNO	43.412	-

Potraživanje za više plaćen porez na dobitak:

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	21.298	0	21.298		0	0
UKUPNO	21.298	0	21.298	0	0	0

Potraživanje po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa:

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	490	0	490			
UKUPNO	490	0	490	0	0	0

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa u celosti se odnose na matično pravno lice.

25. Gotovina i goovinski ekvivalenti

Gotovina, kao i neposredno unovčene hartije od vrednosti odnose se na:

Struktura gotovinskih ekvivalenta i gotovine	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispравка вредности	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispравка вредности	Neto vrednost
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	0	0	0	0	0	0
Tekući (poslovni) račun	64.813	0	64.813	0	0	0
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0	0	0	0	0
Blagajna	2.315	0	2.315	0	0	0
Devizni račun	26	0	26	0	0	0
Devizni akreditivi	0	0	0	0	0	0
Devizna blagajna	0	0	0	0	0	0
Ostala novčana sredstva	544	0	544	0	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0	0	0	0	0
UKUPNO	67.698	0	67.698	0	0	0

U strukturi gotovine i gotovinskih ekvivalenta najveći deo odnosi se na matično pravno lice u iznosu od RSD 62.925 hiljada dinara, dok gotovina u iznosu od RSD 4.773 hiljada dinara pripada zavisnom pravnom licu.

Pregled stanja na tekućim računima po Bankama predstavljen je u sledećoj tabeli:

Struktura tekućeg računa	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispравка вредности	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispравка вредности	Neto vrednost
Halk Banka A.D. Beograd	458	0	458	0	0	0
Erste Banka A.D. Beograd	990	0	990	0	0	0
Banka Intesa A.D. Beograd	47.209	0	47.209	0	0	0
Komercijalna Banka A.D.	13.686	0	13.686	0	0	0
Direktna Banka A.D. Kragujevac	80	0	80	0	0	0
OTP	748	0	748	0	0	0
Poštanska štedionica	906	0	906	0	0	0
Uprava za trezor	83	0	83	0	0	0
Raiffeisen Bank	441	0	441			
Nasa Aik Banka	212	0	212	0	0	0
UKUPNO	64.813	0	64.372	0	0	0

U toku 2022. godine Društvo nije bilo u blokadi.

26. Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja

Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja u celosti se odnose na matično pravno lice i imaju sledeću strukturu:

Struktura kratkoročnih aktivnih vremenskih razgraničenja	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Kratkoročni unapred plaćeni troškovi	123	0	123			
Kratkoročna potraživanja za nefakturisani prihod	127.658	(2.100)	125.558			
Kratkoročni razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	5.790	0	5.790			
Ostala kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja	36.227	0	36.227			
UKUPNO	169.798	(2.100)	167.698	0	0	0

Unapred plaćeni troškovi odnose se na:

Struktura kratkoročnih unapred plaćenih troškova	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispravka vrednosti	Neto vrednost
Kratkoročni unapred plaćeni troškovi - matično i zavisna pravna lica	0		0			
Kratkoročni unapred plaćeni troškovi - ostala povezana pravna lica	0		0			
Kratkoročne unapred plaćene preplate na stručne publikacije	123		123			
Kratkoročni unapred plaćeni troškovi zakupnine	0		0			
Kratkoročni unapred plaćene premije osiguranja	0		0			
Kratkoročni unapred plaćeni troškovi reklame i propagande	0		0			
Ostali kratkoročni unapred plaćeni troškovi	0		0			
UKUPNO	123	0	123	0	0	0

Kratkoročna potraživanja za nefakturisani prihod odnose se na:

Struktura kratkoročnih potraživanja za nefakturisani prihod	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost
Kratkoročna potraživanja za nefakturisani prihod - matično i zavisna pravna lica	0	0	0	0	0	0
Kratkoročna potraživanja za nefakturisani prihod - ostala povezana pravna lica	0	0	0	0	0	0
Kratkoročna potraživanja za nefakturisani prihod - fizička i pravna lica	127.658	(2.100)	125.558	0	0	0
UKUPNO	127.658	(2.100)	125.558	0	0	0

Kratkoročni razgraničeni troškovi po osnovu obaveza odnose se na:

Kratkoročni razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Kratkoročni razgraničeni troškovi po osnovu obaveza - osiguranje	5.790	
UKUPNO	5.790	-

Ostala kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Struktura ostalih kratkoročnih aktivnih vremenskih razgraničenja	u 000 dinara					
	31.12.2022.			31.12.2021.		
	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost	Bruto vrednost	Ispравка vrednosti	Neto vrednost
Razgraničeni PDV u avansima 20%	1.032		1.032			0
Razgraničeni PDV u avansima 10%	2.102		2.102			0
Razgraničeni PDV 20%	3.589		3.589			0
Razgraničeni PDV 10%	2.886		2.886			0
Razgraničeni PDV 8%	32		32			0
Razgraničeni interni PDV	11.837		11.837			0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja - gas	14.749		14.749			0
UKUPNO	36.227	0	36.227	0	0	0

27. Kapital

Kapital ima sledeću strukturu:

Struktura kapitala	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Osnovni kapital	1.426.922	
Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici i gubici	937.714	
Neraspoređeni dobitak		
Gubitak	36.232	
UKUPNO	2.328.404	

Struktura osnovnog kapitala predstavljena je sledećom tabelom:

Struktura osnovnog kapitala	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Akcijski kapital:		
a) Akcijski kapital matična, zavisna i ostala povezana pravna lica		
b) Akcijski kapital - eksterno		
Svega akcijski kapital		
Udeli društava sa ograničenom odgovornošću		
Ulozi		
Državni kapital	1.426.922	
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ulozi - sopstveni izvori drugih pravnih lica - ulozi osnivača i drugih lica		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	1.426.922	

Struktura osnovnog kapitala u celosti pripada matičnom pravnom licu .

Revalorizacione rezerve u potpunosti se odnose na matično pravno lice i imaju sledeću strukturu:

Struktura pozitivnih revalorizacionih rezervi i nerealizovanih dobitaka po osnovu finansijskih sredstava i i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	942.602	0
Aktuarski dobici po osnovu planova definisanih primanja	0	0
Dobici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	0	0
Dobici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku pridruženih društava	0	0
Dobici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja	0	0
Dobici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano ulaganje	0	0
Dobici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka	0	0
Dobici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	0	0
UKUPNO	942.602	0

Pozitivne revalorizacione rezervi imaju sledeću strukturu:

Struktura pozitivnih revalorizacionih rezervi	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Revalorizacione rezerve - objekti	255.496	0
Revalorizacione rezerve - zemljište redovna upotreba	65.073	0
Revalorizacione rezerve - zemljište pod objektom	28.909	0
Revalorizacione rezerve - mreže	742.880	0
Ispravka revalorizacionih rezervi	(149.756)	0
UKUPNO	942.602	0

Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata obuhvataju:

Struktura nerealizovanih gubitaka po osnovu finansijskih sredstava i i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Aktuarski gubici po osnovu planova definisanih primanja	1.751	0
Aktuarski gubici po osnovu planova definisanih primanja	(6.639)	0
Gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	0	0
Gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku pridruženih društava	0	0
Gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja	0	0
Gubici od istrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano ulaganje	0	0
Gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka	0	0
Gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	0	0
UKUPNO	(4.888)	0

Gubitak ima sledeću strukturu:

Gubitak	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Gubitak ranijih godina	0	0
Gubitak tekuće godine	36.232	0
UKUPNO	36.232	0

Tekući gubitak Društva na dan 31.12.2022. godine iskazan u Novokonsolidovanom bilansu stanja iznosi RSD 36.232 hiljada dinara.

Prikazan je kao posledica „prebijanja“ gubitka ranijih godina matičnog pravnog lica u iznosu od RSD 14.081 hiljada dinara, neraspoređene dobiti ranijih godina zavisnog pravnog lica u iznosu od RSD 12.235 hiljada dinara, tekućeg neto gubitka matičnog pravnog lica u iznosu od RSD 34.518 hiljada dinara i tekuće neto dobit zavisnog pravnog lica u iznosu od RSD 132 hiljade dinara.

Shodno navedenom došlo je do neslaganja u Novokonsolidovanom bilansu uspeha na poziciji AOP 1060 u iznosu od RSD 34.386 hiljada dinara, sa pozicijom AOP 0414 u Novokonsolidovanom bilansu stanja u iznosu od RSD 36.232 hiljada dinara (bliže prikazano kroz Napomenu broj 6).

28. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u celosti se odnose na matično pravno lice i imaju sledeću strukturu:

Struktura dugoročnih rezervisanja	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0	0
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0	0
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	0	0
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0	0
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	64.982	0
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	53.186	0
Ostala dugoročna rezervisanja	0	0
UKUPNO	118.168	0

Promene na računima rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih u posmatranom periodu bile su sledeće:

Kretanje promena na rezervisanjima za naknade i druge beneficije zaposlenih	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Stanje na početku godine	72.268	0
Korekcija početnog stanja	0	0
Forniranje rezervisanja na teret bilansa uspeha u toku godine	7.333	0
Aktuarski dobitak	1.751	0
Ukidanje rezervisanja u korist bilansa uspeha	3.707	0
Iskorišćena rezervisanja u toku godine	9.161	0
UKUPNO	64.982	0

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih obuhvataju rezervisanja za odlazak u penziju i rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenih.

Rezervisanja za odlazak u penziju se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valutu u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanjima za naknade i druge beneficije zaposlenih	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	38.182	0
Rezervisanja za jubilarne nagrade	26.800	0
UKUPNO	64.982	0

Prepostavke korišćene prilikom obračuna rezervisanja su sledeće:

Prepostavke korišćene u obračunu	2022
Granice za odlazak u starosnu penziju	Član 19. i Član 69. Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju
Tablice smrtnosti	-
Diskontna godišnja stopa	7,1% kao adekvatna stopa sa MRS19, što predstavlja dugoročnu stopu prinosa na visokokvalitetne dužničke hartije od vrednosti, obveznice Republike Srbije
Stopa rasta zarade	7%
Godišnja fluktuacija zarade	
Iznos otpremnine pri odlasku u penziju u momentu rezervisanja	Tristruka prosečna zarada zaposlenih u Srbiji za novembar 2022.godine (108.001 RSD)
Jubilarne nagrade za sledeći broj godina staža kod Poslodavca	Prosečna zarada kod Poslodavca
10 godina	50%
15 godina	62,50%
20 godina	75%
25 godina	87,50%
30 godina	100%
35 godina	110%
40 godina	110%
Izmene u aktima u pogledu iznosa rezervisanja	-
Način priznavanja aktuarskih dobitaka /gubitaka	
Poreski aspekt	Rezervacija za otpremnine pri odlasku u penziju iznad zakonskog minimuma obuhvata 20% poreza po odbitku 20% normiranih troškova. Rezervacija za jubilarne nagrade obuhvata i obračunatih 10% poreza na iznos preko 21.794RSD

Otpremnine pri odlasku u penziju	у 000 дин
Iznos obaveza za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan 31.12.2021.godine (početno stanje)	37.156
Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	3.987
Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	0
Troškovi kamate	1.207
Aktuarski (dubitak)/gubitak	-1.751
Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuća godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	2.417
Iznos obaveza za rezervisanje za otpremnine pri odlasku u penziju na dan obračuna tekuće godine	38.182
Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu prepostavki validnih na dan 31.12 prethodne godine	39.933
Iznos stvarno isplaćenih otpremnina pri odlasku u penziju tokom 2022.godine	4.556
Povećanje/(smanjenje) obaveze za rezervisanje u periodu	5.582

Jubilarne nagrade	у 000 дин
Iznos obaveza za rezervisanje za jubilarne nagrade na dan 31.12.2021.godine (početno stanje)	35.112
Trošak/(prihod) tekuće usluge rada	248
Troškovi/(prihodi) prošlih usluga	0
Troškovi kamate	1.141
Aktuarski (dubitak)/gubitak	-6.272
Iznos ukidanja rezervacije u toku tekuća godine ranije formiranog rezervisanja na kraju prethodne godine	3.429
Iznos obaveza za rezervisanje za jubilarne nagrade na dan obračuna tekuće godine	26.800
Projektovani iznos rezervisanja na dan obračuna tekuće godine na osnovu prepostavki validnih na dan 31.12 prethodne godine	33.073
Iznos stvarno isplaćenih ojubilarnih nagrada tokom 2022.godine	4.605
Povećanje/(smanjenje) obaveze za rezervisanje u periodu	4.883

Promene na računima rezervisanja za sudske sporove u posmatranom periodu bile su sledeće:

Kretanje promena na rezervisanjima za sudske sporove	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Stanje na početku godine	3.936	0
Korekcija početnog stanja	0	0
Forniranje rezervisanja na teret bilansa uspeha u toku godine	50.331	0
Ukidanje rezervisanja u korist bilansa uspeha	600	0
Iskorišćena rezervisanja u toku godine	481	0
UKUPNO	53.186	0

Rezervisanja za troškove sudske sporova formirana su u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. U toku 2022. godine pokrenuti su novi sudske sporovi gde je JKP Drugi oktobar tužena strana, pa je shodno navedenom za sporove sa neizvesnom procenom ishoda izvršen obračun rezervisanja u iznosu od RSD 50.331 hiljada.

Od navedenog iznosa najveći deo rezervisanja u iznosu od RSD 48.691 hiljada odnosi se na rezervisanje po osnovu spora u kojem je tužilac Alevest Mont SRO po tužbi koja je podneta 03.03.2023. godine. Rezervisanje sredstava za tužbeni zahtev odnosi se na naknadnu štete na ime zadržane vrednosti za izvedene radove po Ugovoru o nabavci opreme za postrojenje za prečišćavanje odpadnih voda, projektovanje, nabavka opreme sa instalacijom, izvođenje radova na rekonstrukciji i dogradnji postrojenja za prečišćavanje odpadnih voda (PPOV) Grada Vršca po sistemu ključ u ruke, a po privremenim situacijama od broja 1. do broja 17, ukupan iznos od 333.956,94 EUR u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan isplate sa zakonskom zateznom kamatom počev od 28.06.2020. godine pa do konačne isplate, s obzirom da je samo ovaj deo tužbe procenjen kao neizvestan, jer će u toku dokaznog postupka da se utvrđuje procenat izvedenih radova, dok je za ostale tužbene zahteve spor procenjen kao izvestan, odnosno procenjeno je da će sud doneti presudu kojom se odbijaju tužbeni zahtevi tužioca u celosti kao neosnovani.

Tužilac	Broj predmeta suda	Iznos rezervisanja
Saten DOO u likvidaciji	2.P.1.48/2021	1911
Adega Luka	3.P.1.1403/2021	0
Dubačkić Milan	1.P.1.104/2021	650
Divi DOO Užice	I.IV.265/19	0
Maćaš Mirča	2.P.1.1320/2021	50
Erečković Siniša	1.P.523/19	380
Živojinović Zorica	P1 149/22	1.354
Alvest Mont SRO	4P.32/23	48.691
Tatalović Stevan	4.P.1.18/22	150
UKUPNO		53.186

29. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze u celosti se odnose na matično pravno lice i imaju sledeću strukturu:

Struktura dugoročnih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji		
Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu		
Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	159.115	
Dugoročni krediti zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	44.899	
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti		
Ostale dugoročne obaveze		
UKUPNO	204.014	

Dugoročne obaveze po osnovu kredita, zajmova i obaveza po osnovu lizinga u zemlji odnose se na:

Struktura dugoročnih kredita, zajmova i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	Iznos u valuti EUR	u 000 dinara	
		31.12.2022.	31.12.2021.
Dugoročni krediti od banaka u zemlji:			
Banka Intesa AD Beograd 58-420-8500847.0	1.815.057,19	212.947	
Komercijalna Banka 00-4100208429.3			
Ugovor o okvirnom angažovanju banke broj: 00-418-00033061	471.127,23	55.274	
Ugovor o okvirnom angažovanju banke broj: 00-418-03001128	976.414,42	114.555	
Svega - dugoročni krediti od banaka u zemlji	3.262.598,84	382.776	
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine	(1.906.376,60)	(223.661)	
Svega - Dugoročni krediti u zemlji	1.356.222	159.115	

Obaveze po dugoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od RSD 212.947 hiljada, odnosno EUR. 1.815.057,19 obuhvataju obaveze prema Banka Intesa Beograd, po osnovu Ugovora o dugoročnom investicionom kreditu, broj partije 58-420-8500847.0. Kredit je namenjen isključivo za potrebe finansiranja projekta izgradnje i nabavke opreme za postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda. Kredit je

odobren na iznos od EUR. 3.950.000,00, a u periodu raspoloživosti kredita povučena su sredstva u iznosu od EUR. 3.269.229,92. Nakon završetka perioda raspoloživosti, banka je dostavila plan otplate koji odgovara stvarnom stanju povućenih sredstava. Otplata kredita vrši se u mesečnim ratama u iznosu od EUR. 53.384,03. Instrument obezbeđenja je zaloga potraživanja (Hemofarm, Grad Vršac i Swisslion) i 6 (šest) blanko menica overenih i potpisanih od strane ovlašćenih lica.

Ugovor o okvirnom angažovanju banke broj: 00-418-00033061 zaključen je sa NLB Komercijalnom bankom dana 23.12.2021. godine u iznosu dinarske protivvrednosti do EUR. 500.000,00..Rok važnosti okvira je 12 (dvanaest) meseci od datuma zaključenja Ugovora o okvirnom iznosu. Kao sredstvo obezbeđenja predato je 5 (pet) blanko menica potpisanih od strane ovlašćenih lica. Rok važnosti povućenih kredita iz Okvira je 18 (osamnaest) meseci od datuma puštanja kredita u tečaj, po kamatnoj stopi od 3,65% godišnje. Krediti se odobravaju za finansiranje tekuće likvidnosti i koriste se jednokratno. Otplata se vrši u jednakim mesečnim anuitetima. Iz Okvira su povučeni sledeći krediti:

Partija kredita.	000 dinara	
	Stanje kredita u RSD na dan 31.12.2022.	Stanje kredita u EUR. na dan 31.12.2022.
41001159508	4,512	38,458.28
41001162282	25,900	220,754.94
41001163157	2,269	19,341.52
41001163742	2,176	18,551.05
41001164439	2,675	22,797.77
41001165079	10,699	91,192.44
41001165400	2,743	23,380.08
41001166075	4,300	36,651.14
Ukupno	55,274	471,127.23

Ugovor o okvirnom angažovanju banke broj: 00-418-03001128 zaključen je sa NLB Komercijalnom bankom dana 29.04.2022. godine u iznosu dinarske protivvrednosti do EUR. 1.000.000,00 .Rok važnosti okvira je 12 (dvanaest) meseci od datuma zaključenja Ugovora o okvirnom iznosu. Kao sredstvo obezbeđenja predato je 5 (pet) blanko menica potpisanih od strane ovlašćenih lica. Rok važnosti povućenih kredita iz Okvira je 18 (osamnaest) meseci od datuma puštanja kredita u tečaj, uključujući 6 (šest) meseci grejs perioda i 12 (dvanaest) meseci otplate. Otplata se vrši u jednakim mesečnim anuitetima, po isteku grejs perioda. Krediti se odobravaju po kamatnoj stopi od 4,50% godišnje i koriste se jednokratno. Krediti se odobravaju za finansiranje tekuće likvidnosti i obrtnih sredstava. Stanje neiskorišćenih sredstava iz Okvira na dan 31.12.2022. godine je RSD. 2.767 hiljada odnosno EUR. 23.585,58. Iz Okvira su povučeni sledeći krediti:

Partija kredita.	000 dinara	
	Stanje kredita u RSD na dan 31.12.2022.	Stanje kredita u EUR. na dan 31.12.2022.
41001159273	22,131	188,632.64
41001161197	31,224	266,142.27
41001162274	16,500	140,638.10
41001163165	8,500	72,449.93
41001163750	8,400	71,597.58
41001164420	11,000	93,758.74
41001165397	11,100	94,611.09
41001166083	5,700	48,584.07
Ukupno:	114,555	976,414.42

Dugoročne obaveze po osnovu kredita, zajmova i obovaza po osnovu lizinga u inostranstvu odnose se na:

Struktura dugoročnih kredita zajmova i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	Iznos u valuti EUR	u 000 dinara	
		31.12.2022.	31.12.2021.
Dugoročni krediti od banaka u inostranstvu:			
a) KFW Banka Berlin	1.913.483,56	224.495	
Svega - dugoročni krediti od banaka u inostranstvu	1.913.483,56	224.495	
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine	(1.530.786,86)	(179.596)	
Svega - Dugoročni krediti u inostranstvu	382.696,70	44.899	

Obaveze po dugoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od RSD 224.495 hiljada, odnosno EUR. 1.913.483,56 obuhvataju obaveze prema KFW banci, po osnovu Trilateralnog ugovora o korišćenju sredstava KFW-a namenjenih realizaciji programa vodosnabdevanja i kanalizacije u opština srednje veličine u Srbiji – faza 2 od 22.06.2011. godine. Kredit je odobren na iznos od EUR 3.600.000,00 sa kamatnom stopom od 6,17% na godišnjem nivou, a otplata se u toku godine vrši u dve šestomesečne rate. Rata kredita iznosi EUR 191.348,35.

Ročnost i struktura dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročnost dugoročnih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Od 1 do 2 godine	141.383	
Od 2 do 3 godine	62.631	
Od 3 do 5 godine	0	
UKUPNO	204.014	0

30. Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja (osim odloženih poreskih obaveza i dugoročnih odloženih prihoda i primljenih donacija) u celosti se odnose na matično pravno lice i imaju sledeću strukturu:

Struktura dugoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Dugoročni unapred obračunati troškovi	0	
Dugoročni unapred naplaćeni prihodi	9.007	
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	
UKUPNO	9.007	0

Dugoročni unapred naplaćeni prihodi odnose se na:

Struktura dugoročnih unapred naplaćenih prihoda	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Dugoročni unapred obračunati troškovi	0	
Unapred plaćeni prihodi od desetogodišnjeg zakupa grobnica	8.800	
Unapred plaćeni prihodi od desetogodišnjeg održavanja groblja	207	
UKUPNO	9.007	0

31. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze koje se u celosti odnose na matično pravno lice, iskazane su u iznosu od RSD 157.698 hiljada, a njihovo kretanje u posmatranom periodu je bilo sledeće:

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Stanje na početku godine		
Povećanje po osnovu prebijanja sa poreskim sredstvima		
Uvećanje po osnovu revalorizacionih rezervi		
Uvećanje po osnovu kumulativno odloženih poreskih obaveza po osnovu razlike između poreske i računovodstvene amortizacije	157.698	
Smanjenje po osnovu kumulativno odloženih poreskih obaveza po osnovu razlike poreske i računovodstvene amortizacije	(21.897)	
Smanjenje po osnovu prebijanja sa poreskim sredstvima	(6.259)	
Smanjenje po osnovu revalorizacionih rezervi		
Stanje na kraju godine	129.542	0

32. Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije

Odloženi prihodi i primljene donacije u celosti se odnose na matično pravno lice i potiču od:

Struktura dugoročnih odloženih prihoda i primljenih donacija	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Odloženi prihodi - Ministarstvo privrede gasovod industrijska zona	3.501	
Odloženi prihodi - preuzimanje vodovoda Izbište	-	
Odloženi prihodi - DDOR	580	
Odloženi prihodi - APV vodovod sela	29	
Odloženi prihodi - Opština Vršac vodovod sela	992	
Odloženi prihodi - KMRS gasna mreža	17.925	
Odloženi prihodi - Opština Vršac taložnik	865	
Odloženi prihodi - subvencija Grad Vršac	145.400	
Odloženi prihodi - fekalna kanalizacija finansijska sredstva građana	12.731	
Odloženi prihodi - Regionalna deponija Plandište, Bela Crkva	402	
Odloženi prihodi - oprema za preradu plastike	5.650	
Odloženi prihodi - APV vodovodna mreža V.Stepanovića	2.057	
Odloženi prihodi - Donacija KFW	698	
Odloženi prihodi - Fond za zaštitu životne sredine regionalna deponija	16.249	
Odloženi prihodi - Cetec ingenerating	46.157	
Odloženi prihodi - Opština Vršac regionalna deponija	1.557	
Odloženi prihodi - ministarstvo infrastrukture i energetike	217.091	
Odloženi prihodi - KFW separatni ugovor podsticaj	4.485	
Odloženi prihodi - Casalas Cardona	-	
UKUPNO	476.369	0

Društvo u toku godine vrši ukidanje na poziciji Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije u visini troškova amortizacije osnovnih sredstava nabavljenih po osnovu primljenih donacija i subvencija.

33. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze u celosti pripadaju matičnom pravnom licu i odnose se na:

Struktura kratkoročnih finansijskih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	-	
Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	-	
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	-	
Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	233.661	
Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	179.596	
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	-	
Obaveze po osnovu finansijskih derivata	-	
UKUPNO	413.257	0

Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka imaju sledeću strukturu:

Struktura obaveza po osnovu kredita od domaćih banaka	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Kratkoročni krediti od banaka u zemlji	10.000	
Deo dugoročnih kredita i zajmova od domaćih banaka koji dospeva do jedne godine	223.661	
Ostale kratkoročne finansijske obaveze prema bankama u zemlji	-	
UKUPNO	233.661	0

Kratkoročni krediti od banaka u zemlji odnose se na:

Kratkoročni krediti od banaka u zemlji	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Halk banka 82-634-0169449.8	-	
Halk banka 82-634-0170844.8	-	
Halk banka 82-634-0172121.5	10.000	
UKUPNO	10.000	0

Obaveze po kratkoročnom kreditu iskazane na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od RSD 10.000 hiljada, odnosno EUR. 85.235,22, obuhvata obeveze prema Halk banci po osnovu Ugovora o kratkoročnom kreditu broj: 2022004755, broj partije: 82-634-0172121.5 od 18.02.2022. godine. Kredit je namenjen za finansiranje obrtnih sredstava i odobren je na iznos od RSD.45.000 hiljada, sa kamatnom stopom od 3,85% na godišnjem nivou. Kredit je odobren na period od 12 (dvanaest) meseci, koji se sastoji od 3 (tri) meseca grejs perioda i 9 (devet) meseci otplate. Otplata kredita vrši se u jednakim mesečnim ratama u iznosu od RSD 5.000 hiljada.

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita, zajmova i obaveza iz inostranstva odnose se na:

Struktura kredita, zajmova i obaveza iz inostranstva	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu:		
a) Kratkoročni krediti od banaka u inostranstvu		
b) Kratkoročni krediti i zajmovi od drugih pravnih i fizičkih lica u inostranstvu		
Svega - kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine u inostranstvu:		
a) Deo dugoročnih kredita i zajmova prema matičnom i zavisnim pravnim licima u inostranstvu koji dospeva do jedne godine		
b) Deo dugoročnih kredita i zajmova prema ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu koji dospeva do jedne godine		
c) Deo dugoročnih kredita i zajmova u inostranstvu koji dospeva do jedne godine	179.596	
Svega - deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine u inostranstvu	179.596	-
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine u zemlji:		
a) Obaveze po osnovu finansijskog lizinga koje dospevaju do jedne godine u inostranstvu		
b) Ostale dugoročne obaveze od matičnog i zavisnih pravnih lica koje dospevaju do jedne godine u inostranstvu		
c) Ostale dugoročne obaveze od ostalih povezanih pravnih lica koje dospevaju do jedne godine u inostranstvu		
d) Ostale dugoročne obaveze od ostalih pravnih i fizičkih lica koje dospevaju do jedne godine u inostranstvu		
Svega - deo dugoročnih kredita, zajmova i drugih obaveza koji dospevaju do jedne godine u inostranstvu	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze u inostranstvu:		
a) Ostale kratkoročne finansijske obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima u inostranstvu		
b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
c) Ostale kratkoročne finansijske obaveze u inostranstvu		
Svega - ostale kratkoročne finansijske obaveze u inostranstvu	-	-
UKUPNO	179.596	0

Ročnost i struktura kratkoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročnost kratkoročnih finansijskih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Do 30 dana	44.903	
Od 30 do 60 dana	86.040	
Od 60 do 180 dana	170.299	
Od 180 do 365 dana	112.015	
Preko 365 dana	0	0
UKUPNO	413.257	0

34. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Primljeni avansi, depoziti i kaucije odnose se na matično pravno lice i imaju sledeću strukturu:

Struktura primljenih avansa, depozita i kaucija	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Primljeni avansi od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	-
Primljeni avansi od ostalih povezanih pravnih lica		
Primljeni avansi od drugih pravnih i fizičkih lica u zemlji	4.477	
Primljeni avansi od drugih pravnih i fizičkih lica u inostranstvu		
Primljeni depoziti i kaucije od povezanih pravnih lica		
Primljeni depoziti i kaucije		
UKUPNO	4.477	0

35. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Struktura obaveza iz poslovanja	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji:		
a) Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji		
b) Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji		
Svega - obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	-	-
Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu:		
a) Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
b) Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Svega - obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	-	-
Dobavljači u zemlji	331.319	
Dobavljači u inostranstvu		
Obaveze po menicama		
Ostale obaveze iz poslovanja	378	
UKUPNO	331.697	0

U strukturi obaveza iz poslovanja od ukupnih RSD 331.697 hiljada dinara, najveći deo pripada matičnom pravnom licu u iznosu od RSD 331.654 hiljade dinara, RSD 43 hiljade dinara pripada zavisnom pravnom licu.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na:

Struktura dobavljača u zemlji	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Dobavljači u zemlji	322.955	
Dobavljači za osnovna srestva	8.364	
UKUPNO	331.319	0

Obaveze prema najvećim dobavljačima prikazani su u sledećoj tabeli:

Dobavljači u zemlji	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
JP Srbijagas	233.147	
JP EPS	25.840	
Konveks	7.726	
Fiori	3.100	
Kompanija Dunav osiguranje	7.958	
Fokus Protekt	3.100	
Knez Petrol	8.417	
Ostali	42.031	
UKUPNO	331.319	-

Ostale obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Struktura ostalih obaveza iz poslovanja	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Ostale obaveze iz poslovanja - depoziti	378	
UKUPNO	378	0

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću ročnu strukturu:

Starosna obaveza iz poslovanja	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Do 30 dana	73.189	
Od 30 - 60 dana	244.937	
OD 60 - 180 dana	12.035	
Preko 365	1.536	
UKUPNO	331.697	-

36. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze u celosti se odnose na matičnom pravnom licu i imaju sledeću strukturu:

Struktura ostalih kratkoročnih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Ostale kratkoročne obaveze	76.886	
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	16.815	
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	7.635	
UKUPNO	101.336	0

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Struktura ostalih kratkoročnih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze iz specifičnih poslova	-	
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	32.653	
Druge obaveze	44.233	
UKUPNO	76.886	0

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada odnose se na:

Struktura obaveza po osnovu zarada i naknada zarada	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	20.560	
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.632	
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	5.511	
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.236	
Obaveze na neto naknada zarada koje se refundiraju	714	
UKUPNO	32.653	0

Druge obaveze odnose se na:

Struktura drugih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	40.608	
Obaveze za dividende	-	
Obaveze za učešće u dobitku	-	
Obaveze prema zaposlenima	3.016	
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	120	
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	155	
Obaveze za prikupljena sredstva pomoći	-	
Ostale obaveze	334	
UKUPNO	44.233	0

Ročna struktura ostali kratkoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Do 30 dana	76.886	
Od 30 - 60 dana	-	
OD 60 - 180 dana	-	
Preko 365	-	
UKUPNO	76.886	-

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda imaju sledeću strukturu:

Struktura - obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	15.745	
Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	1.070	
UKUPNO	16.815	0

Obaveze po osnovu poreza na dobitak:

Struktura - obaveze po osnovu poreza na dobitak	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	7.635	
UKUPNO	7.635	0

37. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja u celosti se odnose na matičnom pravnom licu i imaju sledeću strukturu:

Struktura kratkoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Kratkoročni unapred obračunati troškovi:		
a) Kratkoročni unapred obračunati troškovi - matična, zavisna i ostala povezana pravna lica	-	
b) Kratkoročni unapred obračunati troškovi - druga pravna lica	782	
Svega- kratkoročni unapred obračunati troškovi	782	-
Kratkoročni unapred naplaćeni prihodi:		
a) Kratkoročni unapred naplaćeni prihodi - matična, zavisna i ostala povezana pravna lica	-	
b) Kratkoročni unapred naplaćeni prihodi - druga pravna lica	-	-
Svega- dugoročni unapred naplaćeni prihodi	-	-
Kratkoročni odloženi prihodi po osnovu potraživanja	-	
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	27.028	
UKUPNO	27.810	0

Unapred obračunati troškovi odnose se na:

Struktura unapred obračunatih troškova	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Obračunati nefakturisani troškovi	5	
Obaveze za korišćenje voda - privreda	89	
Obaveze za zaštitu voda - građani	60	
Korišćenje vodoprivrednih objekata za odvodnjavanje otpadnih voda	622	
Naknada za odvodnjavanje	6	
UKUPNO	782	0

Ostala pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

Struktura ostalih pasivnih vremenskih razgraničenja	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	91	
Ostala vremenska razgraničenja - PDV	199	
Razgraničenje obaveze za PDV po izlaznim fakturama	14.899	
Razgraničenje obaveze za interni obračun PDV gas	11.647	
Razgraničenje obaveze za interni obračun PDV 20%	190	
Razgraničenje obaveza avansni računi	2	
UKUPNO	27.028	0

38. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Usaglašavanje potraživanja:

Pozicija	Broj partnera	Ukupan iznos potraživanja	Broj partnera sa kojima nisu usaglašena potraživanja	Ukupna neusaglašena potraživanja	% neusaglašenih potraživanja	% partnera sa kojima nisu usaglašena potraživanja
1	2	3	4	5	6=5/3	7=4/2
Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja	3	3.080	3	3.080	100,00%	100,00%
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	16	1.874	0	0	0,00%	0,00%
Kupci u zemlji	1.414	161.962	580	71.705	44,27%	41,02%
Kupci u inostranstvu	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Kratkoročni finansijski plasmani	8	885	8	0	0,00%	100,00%

Neusaglašena potraživanja:

Dugoročni finansijski plasmani i potraživanja odnose se na pozajmice prema pravnim licima koja su u celosti na ispravci vrednosti;

Kupci u zemlji odnose se na pravna lica koja su predmet sudske sporova i koja su u skladu sa računovodstvenim politikama u celosti na ispravci vrednosti;

Usaglašavanje obaveza:

Pozicija	Broj partnera	Ukupan iznos obaveza	Broj partnera sa kojima nisu usaglašene obaveze	Ukupne neusaglašene obaveze	% neusaglašenih obaveza	% partnera sa kojima nisu usaglašena obaveze
1	2	3	4	5	6=5/3	7=4/2
Dugoročne obaveze	18	607.270	0	0	0,00%	0,00%
Kratkoročne finansijske obaveze	1	10.000	0	0	0,00%	0,00%
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	322	4.855	165	2.963	61,03%	51,24%
Dobavljači u zemlji	341	331.276	98	11.249	3,40%	28,74%
Dobavljači u inostranstvu	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Ostale kratkoročne obaveze	0	0	0	0	0,00%	0,00%

Neusaglašene obaveze:

Primljeni avansi, depoziti i kaucije odnose se na avanse fizičkih lica za početak radova na priključenje na za gasnu, vodovodnu i kanalizacionu mrežu;
Dobavljači u zemlji - 28,74% poslovnih partnera nije odgovorilo na usaglašavanje zbog toga što su na dan 31.12.2022 obaveze prema njima bile izmirene.

39. Transakcije sa povezanim licima

U okviru svojih redovnih aktivnosti, matično pravno lice obavlja i transakcije sa svojim zavisnim licima.

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim, zavisnim i povezanim licima u posmatranom periodu predstavljeni su narednom tabelom:

Zavisno pravno lice Angrokom DOO	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim licima	724	0
Rashodi - troškovi materijala za izradu	0	0
Neto prihodi/rashodi	724	0

40. Vanbilansna aktiva i pasiva

Struktura vanbilansne aktive i pasive u celosti pripada matičnom pravnom licu i prikazana je u tabeli u nastavku.

Struktura vanbilansne aktive i pasive	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Data jemstva i garancije	0	
Date hipoteke i druga prava	0	
Primljena jemstva i garancije	0	
Primljene hipoteke i druga prava	0	
Ostala vanbilansna aktiva/pasiva	1.901.726	
UKUPNO	1.901.726	0

Ostala vanbilansna aktiva/pasiva ima sledeu strukturu:

Struktura ostale vanbilansne aktive/pasive	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Parking karte	813	
Imovina kod drugih subjekata	1.900.913	
UKUPNO	1.901.726	0

Imovina kod drugih subjekata odnosi se na:

Struktura imovine kod drugih subjekata	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Objekti - vodovod i kanalizacija	145.177	
Mreže - vodovodne, kanalizacione, gasne	1.753.797	
Oprema - MRS	1.939	
UKUPNO	1.900.913	0

Na dan 31.12.2019. godine preduzeća RSM Advisory DOO izvršilo je procenu fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata koje Društvo evidentira na vanbilansnim pozicijama – imovina kod drugih subjekata Grad Vršac.

41. Upravljanje finansijskim rizicima.

Javno komunalno preduzeće Drugi oktobar Vršac kao svako drugo preduzeće, u svojim poslovnim aktivnostima permanentno je vezano za neizvesnost i rizik.

Upravljanje rizicima predstavlja neophodnu tehniku bez koje bi funkcionisanje Preduzeća bilo znatno otežano. To je posebna poslovna funkcija čiji je zadatak da prepozna, oceni, upravlja i kontroliše rizike poslovanja, tj. sistemski upravlja rizicima kojima je izloženo poslovanje. U tom smislu, proces upravljanja rizicima podrazumeva određivanje sopstvenih kapaciteta za nošenje rizika, kao i razumevanje opasnosti koje se prilikom suočavanja sa rizicima javljaju. Aktivnosti koje upravljanje rizicima obuhvata doprinose poboljšanju kontrolisanja rizika i optimizaciji raspoređivanja sredstava.

Najznačajnija aktivnost koju JKP Drugi oktobar Vršac sprovodi u cilju upravljanja rizicima je proces uspostavljanja sistema Finansijskog upravljanja i kontrolom. Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavlja i za koji je odgovoran Direktor javnog preduzeća, ali i svi zaposleni.

Finansijsko upravljanje i kontrola obuhvata sledeće elemente:

- Kontrolno okruženje
- Upravljanje rizicima
- Kontrolne aktivnosti
- Informisanje i komunikacija
- Praćenje i procena sistema

Odgovarajuće upravljanje rizicima od ključnog je značaja za uspešnost poslovanja Preduzeća. To je proces koji ima za cilj da zaštitи imovinu i dobitak Preduzeća, obuhvatajući aktivnosti usmeravanja pronalaženja najboljeg načina upravljanja omogućavajući na taj način stabilnost, razvoj i ostvarenje ciljeva poslovanja.

Finansijski rizici sa kojima se preduzeće suočava u svom poslovanju i na koje usmerava posebnu pažnju u smislu kontrolisanja i upravljanja su sledeće: tržišni rizik, rizik likvidnosti, kreditni rizik, rizik kapitala i rizik novčanog toka.

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijski instrumenti	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Finansijska sredstva	511.570	
Finansijske obaveze	1.042.626	
Neto pozicija	(531.056)	0

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik od promene u tržišnim cenama kao što su: devizni kursevi, kamatne stope, i cene instrumenata kapitala. Cilj upravljanja tržišnim rizikom je kontrola izloženosti tržišnom riziku u okviru prihvatljivih parametara uz ostvarenje optimalnog prinosa.

Preduzeće je izloženo riziku promene kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama u prvom redu sa EUR. Rizik proističe iz budućih trgovinskih transakcija, priznatih sredstava i obaveza.

Preduzeće ima obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Preduzeća preduzima mere da maksimizira usklađenost dinarskih priliva i odliva u stranoj valuti radi zaštite od promena deviznih kurseva. S druge strane Preduzeće još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika (hedžing), s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište.

Preduzeće nije izloženo riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju i kojima se trguje, čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik od promene fer vrednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih dugoročnih kredita od banaka. Krediti primljeni po promenljivim kamatnim stopama izlažu preduzeće katnom riziku tokova gotovine.

Krediti primljeni po fiksnim kamatnim stopama izlažu preduzeće riziku promene fer vrednosti kamatnih stopa. Najveći deo obaveza po kreditima odnosi se na kredit KFW Bank Berlin, koji ima fiksnu kamatnu stopu izraženu u EUR i iznosi 6,17% na godišnjem nivou.

Preduzeće vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranja pre svega dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju.

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljana je narednom tabelom:

2022. godina			u RSD 000	
Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	CHF	Ukupno
Finansijska sredstva				
Devizni račun Banka Intesa	219,45			26
Ukupno:	219,45			26
Finansijske obaveze				
Kredit KFW banka	1.913.483,56			224.494
Kredit Banka Intesa 58-420-8500847.0	1.815.057,19			212.947
Ukupno:	3.728.540,75			437.441
Neto devizna pozicija	(3.728.321,30)	0	0	(437.415)

Izloženost promeni kamatnih stopa predstavljana je narednom tabelom:

Rizik od izloženosti promena kamatnih stopa	u 000 dinara	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	461.171	
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	50.399	
Ukupno:	511.570	0
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	425.355	
Fiksna kamatna stopa	404.324	
Varijabilna kamatna stopa	212.947	
Ukupno:	1.042.626	0

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti ili likvidosni rizik predstavlja rizik da preduzeće ne poseduje dovoljno likvidnih sredstava za izmirivanje dospelih obaveza ili da dođe do neočekivanih odliva likvidnih sredstava. Preduzeće ima adekvatnu likvidnost ako uspeva da izmiri svoje kratkoročne obaveze prema redosledu njihovog dospeća na naplatu, a da pri tom ne ugrozi svoje dalje poslovanje. Dakle, pod optimalnom likvidnošću se smatra mera platežne sposobnosti koja dozvoljava da se ispunе sve platežne obaveze koje će se sa sigurnošću pojavit i koja pored toga sadrži rezerve za određene potencijalne obaveze koje se mogu uz adekvatnu preciznost proceniti. U rezerve sredstava plaćanja ubrajaju se i neiskorišćene kreditne linije kod poslovnih banaka kao i svaka druga mogućnost za prikupljanje sredstava plaćanja u tom roku.

Preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Eventualni višak gotovine iz poslovnih aktivnosti iznad salda zahtevanih obrtnih sredstava Preduzeće ulaže u kamatonosne tekuće račune, oročene depozite ili hartije od vrednosti za trgovanje, birajući instrumente sa odgovarajućim dospećem ili sa optimalnom likvidnošću.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća na dan 31.12.2022. godine

	Do	3 meseca	1 do 5	Preko	
U hiljadama RSD	3 meseca	do 1 godine	godine	5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	67.698	0	0	0	67.698
Potraživanja	108.959	98.062	77.382	0	284.403
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0	0	0	0
Dugoročni finansijski plasmani	0	0	0	0	0
Ostala potraživanja	0	33.912	0	0	33.912
Kratkoročna vremenska razgraničenja	125.557	0	0	0	125.557
Ukupno	302.214	131.974	77.382	0	511.570
Kratkoročne finansijske obaveze	44.903	368.354	0	0	413.257
Obaveze iz poslovanja		331.654	0	0	331.697
Dugoročne obaveze	0	0	204.014	0	204.014
Ostale obaveze	93.701	0	0	0	93.701
Ukupno	138.604	700.008	204.014	0	1.042.669
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	158,117	(570.628)	(126,407)	0	(538,918)

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Preduzeća. Kreditni rizik se vezuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente, depozite u bankama i finansijskim institucijama, dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima. U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Preuzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

Preduzeće nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih lica sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

Rizik novčanog toka

Rizik novčanog toka je rizik da se iz novčanih priliva neće obezbediti potrebna sredstva za izmirenje dospelih obaveza

Rizik novčanog toka se umanjuje tako što se vrši usklađivanje ročne i valutne usaglašenosti obaveza i potraživanja, vrši se procena uticaja značajnih izdataka na likvidnost i adekvatna procena priliva.

42. Upravljanje rizikom kapitala

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

Cilj upravljanja kapitalom je da Preuzeće zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos.

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

Na dan bilansa stanja, stepen zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

Stepen zaduženosti	31.12.2023	u RSD 000 31.12.2021
1. Dugoročna rezervisanja	118.168	
2. Dugoročne obaveze	204.014	
3. Kratkoročne obaveze	878.577	
4. Ukupne obaveze (1+2+3)	1.200.759	
5. Ukupna imovina	4.144.081	
6. Stepen zaduženosti (4/5)	28,98%	

43. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Preduzeću mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Preduzeću. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

44. Rizici po osnovu sudske sporova

Sudski sporovi u kojima je matično pravno lice tužilac

Р.б.	Тужени	Суд	Број предмета суда	Предмет спора	Вредност спора/РСД	Фаза поступка	Пуномоћник	Процена исхода
1	COCOS Computers Beograd	Привредни суд у Београду	П.2711/19	стичање без основа	8.080.000,00	доказни поступак	Адвокат Саша Јурић из Београда	неизвесно
2	Павлов Љиљана	Основни суд у Вршцу	7.П.870/19 П.37/21	дуг	141.167,00	прекид поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору
3	Павлов Љиљана	Основни суд у Вршцу	П.414/2021	дуг	20.624,00	поступак због смрти	Ален Делкић	успех у целости
4	Туртуреа Василије	Основни суд у Вршцу	1.П.213/20	дуг	283.038,74	ожалбен	Ален Делкић	делимичан успех у спору
5	Бабић Босиљка	Основни суд у Вршцу	П.509/2021	дуг	281.532,00	прекид поступка због смрти	Ален Делкић	делимичан успех у спору
6	WIZARD DOO	Привредни суд у Београду	8.П.3726/19	дуг	3.110.050,39	ожалбен	Адвокат Саша Јурић из Београда	делимичан успех у спору
7	Бакић Живомир	Основни суд у Вршцу	5.П.1365/21	дуг	97.805,00	доказни поступак	Ален Делкић	делимичан успех у спору
8	Туртуреа Василије	Основни суд у Вршцу	П. 140/19; П.772/21	дуг	843.107,26	ожалбен	Адвокат Драгослав Алексић из	делимичан успех у спору
9	Туртуреа Василије	Основни суд у Вршцу	5.П.811/21	дуг	114.269,30	ожалбен	Душлица Панић	делимичан успех у спору
10	Павлов Љиљана	Основни суд у Вршцу	П. 1433/21	дуг	37.025,00	решење о прекиду	Ален Делкић	делимичан успех у спору
11	AMC ОСИГУРАЊЕ АДО	Први основни суд у Београду		накнада штете	980.000,00	доказни поступак	Адвокат Саша Јурић	неизвесно
12	Трбанос Драган	Основни суд у Вршцу	4.П.1366/21	дуг	42.712,00	ожалбен	Ален Делкић	неизвесно
13	Тамара Мильуш	Први основни суд у Београду	П.11372/22	дуг	5.600,00	доказни поступак	Ален Делкић	неизвесно

Sudski sporovi u kojima je matično pravno lice tužena strana:

P.б.	Тужилац	Тужени	Суд	Број предмета суда	Предмет спора	Вредност спора/РСД	Фаза поступка	Пуномоћник	Процена исхода	Статус
1	Elgas Energy Trading	JKP ДРУГИ-ОКТО	Привредни суд у Вршцу	1.П.226/17	дуг	24.960.819,69	уложена ревизија туженог	Адвокат Саша Левијајић из Панчева	неизвесно	Активан
2	Ђокић Владимир	JKP ДРУГИ-ОКТО	Основни суд у Вршцу	2.П.1.105/18; 2.П.1.106/18	поништај решења о отказу уговора о раду	-	ожалбен - субјективно приначање,	Ален Делкић	успех у целос	Активан
3	Еречковић Синиша	JKP ДРУГИ-ОКТО	Основни суд у Вршцу	1.П.523/19	накнада штете	800.000,00	ожалбен	Ален Делкић	неизвесно	Активан
4	САТЕН ДОО ВРШАЦ	JKP ДРУГИ-ОКТО	Привредни суд у Вршцу	П.48/2021	накнада штете	1.288.209,00	доказни поступак	Ален Делкић	неизвесно	Активан
5	Маћеш Мирча	JKP ДРУГИ-ОКТО	Основни суд у Вршцу	П. 1320/21	при立场ење на гасну и водоводну мрежу	-	ожалбен	Ален Делкић	неизвесно	Активан
6	Дубачкић Милан	JKP ДРУГИ-ОКТО	Виши суд у Панчеву	ПИ 1/22	заштита од зlostављања на раду	500.000,00	првостепена п	Душана Панић	неизвесно	Активан
7	Стеван Таталовић	JKP ДРУГИ-ОКТО	Основни суд у Вршцу	4.П.1.18/22	поништај решења о отказу уговора о раду	-	доказни поступак	Ален Делкић	неизвесно	Активан
8	Зорица Живојиновић	JKP ДРУГИ-ОКТО	Основни суд у Вршцу	4.ПИ.149/22	поништај решења о отказу уговора о раду и накнада	1.354.015,08	доказни поступак	Ален Делкић	неизвесно	Активан
9	ALVEST MONT S.R.O.	JKP ДРУГИ-ОКТОБАР ВРШАЦ	Привредни суд у Вршцу	4.П.32/23	дуг	126.767.091,00	доказни поступак		неизвесно	Активан

45. Događaji posle datuma bilansa stanja

Dana 03.03.2023. godine pokrenut je spor po tužbi Alvest Mont SRO protiv JKP Drugi oktobar Vršac. Po tom osnovu izvršeno je rezervisanje sredstava za tužbeni zahtev koji se odnosi se na naknadu štete na ime zadržane vrednosti za izvedene radove po Ugovoru o nabavci opreme za postrojenje za prečišćavanje odpadnih voda, projektovanje, nabavka opreme sa instalacijom, izvođenje radova na rekonstrukciji i dogradnji postrojenja za prečišćavanje odpadnih voda (PPOV) Grada Vršca po sistemu ključ u ruke, a po privremenim situacijama od broja 1. do broja 17, ukupan iznos od 333.956,94 EUR u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan isplate sa zakonskom zateznom kamatom počev od 28.06.2020. godine pa do konačne isplate, s obzirom da je samo ovaj deo tužbe procenjen kao neizvestan, jer će u toku dokaznog postupka da se utvrđuje procenat izvedenih radova, dok je za ostale tužbene zahteve spor procenjen kao izvestan, odnosno procenjeno je da će sud doneti presudu kojom se odbijaju tužbeni zahtevi tužioca u celosti kao neosnovani.

Nad privrednim društвом „Angrokom“ DOO – u likvidaciji pokrenut je postupak likvidacije, što je registrovano Rešenjem Registra privrednih subjekata Agencije za privredne registre br. BD 58129/2022 od 01.07.2022.godine.

Dana 11.05.2023. godine član Društva u funkciji Skupštine, odnosno registrovani zastupnik člana Društva DOO „Angrokom“ – u likvidaciji donosi Odluku o okončanju postupka likvidacije br. 13/2023.

Dana 26.05.2023. godine zavisno pravno lice Društvo sa ograničenom odgovornošću za preradu i promet sekundarnih sirovina – „Angrokom“ Vršac - u likvidaciji na osnovu Rešenja o usvajanju registracione prijave br. BD 48533/2023 obrisano je iz Registra privrednih subjekata u APR-u.

46 . Potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze pPreduzeća su obaveze za koja su izvršena rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih i detaljno su prikazane u napomeni broj 21.

Kolektivnim ugovorom Preduzeća regulisano je da zaposleni imaju pravo na jubilarnu nagradu na ukupno vreme provedeno u radnom odnosu kod poslodavca, za 10 godina 0,5 prosečne zarade u preduzeću, za 15 godina 0,625 prosečne zarade u preduzeću, za 20 godina 0,75 prosečne zarade preduzeća, 25 godina 0,875 prosečne zarade preduzeća, za 30 godina 1,1 prosečna zarade preduzeća i za 40 godina 1,1 prosečne zarade.

Takodje je, Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom Preduzeća regulisano pravo na otpremninu pri prestanku radnog odnosa radi korišćenja prava na penziju ili pri prestanka radnog odnosa po sili zakona.

Potencijalne obaveze Preduzeća mogu proisteći po osnovu sudkih sporova u kojima je Preduzeće bilo tužena strana. Na ime tih obeveza formirana su rezevisanja koja su detaljno opisana u napomeni broj 28 i 44, a utvrđena su u najboljoj proceni rukovodstva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

U , Vršcu 25.07.2023. god.

Zakonski zastupnik

Jovan Knežević

direktor