



JP „SKC OBRENOVAC” OBRENOVAC

**Finansijski izveštaji za 2022. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

Sadržaj

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 - 3

PREZENTOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2022. GODINU

1. Bilans stanja
2. Bilans uspeha
3. Napomene uz finansijske izveštaje



Jurija Gagarina 237/41, Novi Beograd
Matični broj: 21071480
PIB: 108808242
Tekući račun: 330-4014700-91
Tel: +381 63 577599
E-Mail: office@ivaudit.rs
Web: www.ivaudit.rs

**VLASNICIMA I RUKOVODSTVU
JP „SKC OBRENOVAC“ OBRENOVAC**

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JP „SKC Obrenovac“ Obrenovac (u daljem tekstu Preduzeće), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2022. godine, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijskog položaja Preduzeća na dan 31. decembar 2022. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Preduzeće u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

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

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola Preduzeća.

- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanost obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Preduzeće prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

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

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

Beograd, 21.06.2023. godine

„I&V Audit“ doo Beograd

Stefan Lazarević
Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07065809

Шифра делатности 9311

ПИБ 101215650

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКО КУЛТУРНИ СЕНТАР, ОБРЕНОВАЦ

Седиште ОБРЕНОВАЦ, Краља Александра И 63

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 | | 276.591 | 144.616 | 145.806 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) | 0003 | | | | |
| 010 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и 014 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина | 0005 | | | | |
| 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 | 2 | 275.965 | 143.933 | 145.066 |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | 2 | 206.957 | 124.695 | 126.999 |
| 023 | 2. Постројења и опрема | 0011 | 2 | 9.008 | 13.238 | 18.067 |
| 024 | 3. Инвестиционе некретнине | 0012 | | | | |
| 025 и 027 | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 0013 | | | | |
| 026 и 028 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0014 | | | | |
| 029 (део) | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи | 0015 | | 60.000 | 6.000 | |
| 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 | 3 | 626 | 683 | 740 |

| Група рачуна, рачуни | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------------|--|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 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 (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој 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 | 3 | 626 | 683 | 740 |
| 28 (део), осим 288 | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0028 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0029 | 4 | 4.614 | 3.719 | 4.757 |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058) | 0030 | 5 | 23.912 | 20.420 | 17.519 |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | 5.1. | 17.835 | 17.107 | 16.599 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0032 | 5.1. | 17.662 | 16.962 | 16.597 |
| 11 и 12 | 2. Недовршена производња и готови производи | 0033 | | | | |
| 13 | 3. Роба | 0034 | 5.1. | 173 | 80 | 2 |
| 150, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | | | 65 | |
| 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 | 5.2. | 3.325 | 2.213 | 316 |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | 5.2. | 3.325 | 2.213 | 316 |
| 205 | 2. Потраживања од купаца у иностранству | 0040 | | | | |

| 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 |
| 200 и 202 | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи | 0041 | | | | |
| 201 и 203 | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству | 0042 | | | | |
| 206 | 5. Остала потраживања по основу продаје | 0043 | | | | |
| 21, 22 и 27 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047) | 0044 | 5.3. | 517 | 205 | 199 |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | 5.3. | 346 | 34 | 199 |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак | 0046 | 5.3. | 171 | 171 | |
| 224 | 3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса | 0047 | | | | |
| 23 | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | 5.4. | 13 | | |
| 230 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица | 0049 | | | | |
| 231 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица | 0050 | | | | |
| 232, 234 (део) | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи | 0051 | 5.4. | 13 | | |
| 233, 234 (део) | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству | 0052 | | | | |
| 235 | 5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности | 0053 | | | | |
| 236 (део) | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха | 0054 | | | | |
| 237 | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0055 | | | | |
| 236 (део), 238 и 239 | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0056 | | | | |
| 24 | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 0057 | 5.5. | 2.148 | 842 | 349 |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | 5.6. | 74 | 53 | 56 |
| | D. УКУПНА АКТИВА – ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 305.117 | 168.755 | 168.082 |
| 88 | Ъ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0060 | 9. | 300 | 300 | 354 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | 6. | 56.999 | 14.834 | 10.998 |
| 30, осим 306 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 0402 | 6.1. | 65.402 | 65.402 | 65.402 |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0403 | | | | |

| 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 |
| 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 | 6.2. | 1.736 | 1.736 | 1.736 |
| дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0407 | | | | |
| 34 | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410) | 0408 | 6.3. | 92.300 | 50.135 | 46.299 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | 6.3. | 50.133 | 46.299 | 46.299 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | 6.3. | 42.167 | 3.836 | |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | | | |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | 6.4. | 102.439 | 102.439 | 102.439 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | 6.4. | 102.439 | 102.439 | 82.084 |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | | | | 20.355 |
| | B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | | | 4.222 | |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | | | 4.222 | |
| 404 | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0417 | | | | |
| 400 | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0418 | | | | |
| 40, осим 400 и 404 | 3. Остала дугорочна резервисања | 0419 | | | 4.222 | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | | | | |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0421 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0422 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0423 | | | | |
| 414 и 416 (део) | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи | 0424 | | | | |
| 415 и 416 (део) | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству | 0425 | | | | |
| 413 | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности | 0426 | | | | |

| 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 |
| 419 | 7. Остале дугорочне обавезе | 0427 | | | | |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део) | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0428 | | | | |
| 498 | V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0429 | | | | |
| 495 (део) | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | 0430 | 7. | 99.427 | 16.513 | 18.347 |
| | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | 8. | 148.691 | 133.186 | 138.737 |
| 467 | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 0432 | | | | |
| 42, осим 427 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | 8.1. | 5.624 | 5.624 | 15.652 |
| 420 (део) и 421 (део) | 1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0434 | 8.1. | 5.624 | 5.624 | 15.652 |
| 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 | | | | |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства | 0438 | | | | |
| 426 | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности | 0439 | | | | |
| 428 | 7. Обавезе по основу финансијских деривата | 0440 | | | | |
| 430 | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0441 | | | | 139 |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448) | 0442 | 8.2. | 87.347 | 81.034 | 83.663 |
| 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 | 8.2. | 87.347 | 81.034 | 83.663 |
| 436 | 4. Обавезе према добављачима у иностранству | 0446 | | | | |
| 439 (део) | 5. Обавезе по меницама | 0447 | | | | |
| 439 (део) | 6. Остале обавезе из пословања | 0448 | | | | |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | 8.3. | 53.968 | 46.528 | 39.283 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------|--|------|---------------|---------------|----------------------|-----------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајња стања 20__ | Почетно стање 01.01.20__ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе | 0450 | 8.3. | 4.430 | 4.263 | 3.809 |
| 47,48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода | 0451 | 8.3. | 49.538 | 42.265 | 35.474 |
| 481 | 3. Обавезе по основу пореза на добитак | 0452 | | | | |
| 427 | VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО | 0453 | | | | |
| 49 (део) осим 498 | VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0454 | 8.4. | 1.752 | | |
| | Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 | | | | |
| | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) | 0456 | | 305.117 | 168.755 | 168.082 |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | 9. | 300 | 300 | 354 |

| | |
|------------------------|--------------------|
| у _____ | Законски заступник |
| дана _____ 20__ године | _____ |

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07065809

Шифра делатности 9311

ПИБ 101215650

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ СПОРТСКО КУЛТУРНИ СЕНТАР, ОБРЕНОВАЦ

Седиште ОБРЕНОВАЦ, Краља Александра И 63

БИЛАНС УСПЕХА

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. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012) | 1001 | 10. | 263.505 | 210.306 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004) | 1002 | | | |
| 600, 602 и 604 | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601, 603 и 605 | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007) | 1005 | 10.1. | 39.131 | 37.408 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1006 | 10.1. | 39.131 | 37.408 |
| 611, 613 и 615 | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту | 1007 | | | |
| 62 | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1008 | | | |
| 630 | IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1009 | | | |
| 631 | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1010 | | | |
| 64 и 65 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1011 | 10.2. | 224.374 | 172.898 |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1012 | | | |
| | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | 11. | 218.965 | 200.203 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | 11.1. | 427 | 231 |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | 11.2. | 20.625 | 15.868 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | 11.3. | 106.360 | 94.262 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | 11.3. | 86.274 | 77.202 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | 11.3. | 13.895 | 12.836 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | 11.3. | 6.191 | 4.224 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | 11.4. | 6.887 | 7.241 |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | | | |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | 11.5. | 13.106 | 10.559 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | | | 4.222 |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1024 | 11.6. | 71.560 | 67.820 |

| 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 | | 44.540 | 10.103 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | | |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | 12. | 154 | |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | 12.1. | 152 | |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1030 | 12.2. | 2 | |
| 665 и 669 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 1031 | | | |
| | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | 1032 | 13. | 4.311 | 2.125 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | 13.1. | 4.288 | 2.103 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1035 | 13.2. | 20 | 20 |
| 565 и 569 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 1036 | 13.3. | 3 | 2 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | 4.157 | 2.125 |
| 683, 685 и 686 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1039 | | | 856 |
| 583, 585 и 586 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1040 | 14. | 1.630 | 3.175 |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | 15. | 3.532 | 163 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | 16. | 1.050 | 908 |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 267.191 | 211.325 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 225.956 | 206.411 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | | 41.235 | 4.914 |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | | |
| 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 | 17. | 37 | |
| 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 | | | 40 |
| | П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | | 41.272 | 4.874 |

| 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 | | | |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | | | |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | | | 1.038 |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | 18. | 895 | |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | | |
| | Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | 19. | 42.167 | 3.836 |
| | У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 1056 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1057 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1058 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1059 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1060 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1061 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1062 | | | |

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| У _____ | Законски заступник _____ |
| дана _____ 20____ године | |

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

JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Pun naziv preduzeća je Javno preduzeće Sportsko kulturni centar „OBRENOVAC“ (u daljem tekstu JP SKC „Obrenovac“). Društvo je osnovano 1982. godine na osnovu Osnivackog akta u formi javnog preduzeca. Sedište preduzeća je u Obrenovcu, ulica Kralja Aleksandra I, broj 63.

Osnovna delatnost preduzeća je delatnost sportskih objekata (šifra delatnosti: 9311).

Matični broj preduzeća je 07065809, a Poreski identifikacioni broj (PIB) Društva je 101215650.

Osnovni organ upravljanja preduzećem je Nadzorni odbor.

Za poslovanje preduzeća je odgovoran direktor Ivan Jegorović.

Preduzeće ima ogranke u službi ugostiteljstva (za delatnost restorana i pokretnih ugostiteljskih objekata i usluge pripremanja i posluživanja pica).

Na dan 31.12.2022. godine prosečan broj zaposlenih u preduzeću je 94 zaposlenih (31.12.2021. godine 87 zaposlenih).

Preduzeće je 20.09.2022. godine izvršilo prevođenje/registraciju u Registru Privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre, Rešenjem br.81934/22. preduzeće je 2022.godine podnelo registracionu prijavu promene podataka zakonskog zastupnika.

Preduzeće ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, br. 73/2019), preduzeće je po veličini razvrstano u malo pravno lice za 2022. godinu.

Pojedinačni finansijski izveštaji JP SKC “Obrenovac” usvojeni su i odobreni Odlukom Nadzornog odbora.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

1.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji JP SKC „Obrenovac“ za 2022. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019).

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. JP SKC „Obrenovac“ prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu primenjuje MSFI za MSP i izabrane i usvojene računovodstvene politike, koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019). Ovim pravilnikom definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP.

JP SKC „Obrenovac“ je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika preduzeća.

1.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci su iskazani kao podaci na dan 31.12.2022. godine.

1.3. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja JP SKC „Obrenovac“, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

1.4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

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

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada preduzeće očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva preduzeća. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

| Opis | Stopa amortizacije |
|----------------------|--------------------|
| NEKRETNINE | |
| Građevinski objekti | Od 1,5-do 2,0 % |
| OPREMA | |
| Proizvodna oprema | % 8 |
| Transportna sredstva | od 5- 10do% |
| Računarska oprema | 20 % |
| Nameštaj | 10 % |
| Ostala oprema | Od 5- 20 do% |

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Na kraju svakog izveštajnog perioda preduzeće procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost neketnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

Zalihe

Zalihe su sredstva:

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

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje entitet može kasnije da povrati od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 50% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje 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 obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvođači u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja preduzeća ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata: *potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.*

Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Dužnički instrumenti (potraživanja po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročna sredstva treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 60 dana od datuma dospeća.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi preduzeće moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja preduzeća podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koje se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Finansijske obaveze

Preduzeće 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 preduzeće ispuni 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. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

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

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

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

Primanja zaposlenih

Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, preduzeće je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, preduzeće nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Otpremnine i jubilarne nagrade

Preduzeće obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju, zaposlene koji se proglase tehnološkim viškom i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima.

Počev od januara 2013. godine, porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022
Odloženi porezi

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

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

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa preduzeću po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti preduzeća.

Preduzeće treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- (a) davanja koja ne nameću preduzeću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- (b) davanja koja nameću preduzeću uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;
- (c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Preduzeće treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti preduzeće imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, preduzeće ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

(b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u preduzeće;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

Rashodi

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

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane 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.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 Računovodstvene politike, procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | u 000 RSD | | | | | | |
|--|-----------|---------------------|----------------------|--------------------------|----------------|---------------|---------|
| | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicijske nekretnine | NPO u pripremi | Avansi za NPO | Ukupno |
| Nabavna vrednost | | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2021. godine | 0 | 159.580 | 54.343 | 0 | 0 | 0 | 213.923 |
| Nabavke, aktiviranje i prenos tokom godine | 0 | 85.205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 85.205 |
| Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu | 0 | 54.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 54.000 |
| Viškovi utvrđeni popisom | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prodaja u toku godine | 0 | 0 | 614 | 0 | 0 | 0 | 614 |
| Rashod u toku godine | 0 | 0 | 334 | 0 | 0 | 0 | 334 |
| Prenos na drugi konto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Manjkovi utvrđeni popisom | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | 0 | 298.785 | 53.395 | 0 | 0 | 0 | 352.180 |
| Ispravka vrednosti | | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2021. godine | 0 | 28.885 | 41.105 | 0 | 0 | 0 | 69.990 |

JP SKC OBRENOVAC, OBRENOVAC

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

| | | | | | | | |
|---|----------|----------------|---------------|----------|----------|----------|----------------|
| Amortizacija | 0 | 2.943 | 3.944 | 0 | 0 | 0 | 6.887 |
| Obezvredenje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu prodaje i rashodovanja | 0 | 0 | 662 | 0 | 0 | 0 | 662 |
| Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu manjkova | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenje ispravke vrednosti po drugim osnovima | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | 0 | 31.828 | 44.387 | 0 | 0 | 0 | 76.215 |
| Sadašnja vrednost na dan 31.12.2021. godine | 0 | 130.695 | 13.238 | 0 | 0 | 0 | 143.933 |
| Sadašnja vrednost na dan 31.12.2022. godine | 0 | 266.957 | 9.008 | 0 | 0 | 0 | 275.965 |

Napomena:

- Od datuma primene MRS i MSFI nije rađena procena nekretnina, postrojenja i opreme ali se planira procena imovine u 2023. godini;
- Nabavna vrednost građevinskih objekata na dan 01.01.2022. godine iznosi 153.580.436,40 dinara (konto 022 i 029), otpisana vrednost je 28.885.119,79 (konto 0229) dinara i sadašnja vrednost je 130.695.316,61 dinar (022 i 029).
- Sve nabavke opreme u toku 2022.godine iskazuju se po nabavnoj vrednosti. U nabavnu vrednost se uključuju svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke. U tekućoj godini nije bilo nabavke nove opreme.
- 01.06.2022. godini uveden je u upotrebu novi objekat – „Banja“ čija je nabavna vrednost 85.204.461,90 dinara, otpisana vrednost je 639.033,46 dinara i sadašnja vrednost je 84.565.428,44 dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

- U 2021. – oj godini uplaćen je avans u iznosu od 6.000.000,00 dinara za izgradnju akva parka, a u 2022. -oj godini uplaćeno je još 54.000.000,00 dinara avansa u ove svrhe.
- Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu i vrši se primenom proporcionalnog metoda. Naknadno merenje nakon početnog priznavanja vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja. U tekućoj godini, iznos amortizacije građevinskih objekata je 2.942.740,01 dinara, a opreme 3.943.964,96 dinara. Ukupan iznos amortizacije građevinskih objekata, postrojenja i opreme je 6.886.704,97 dinara.
- U 2022. godini izvršena je prodaja jednog tobogana čija nabavna vrednost iznosi 614.103,90 dinara, otpisana vrednost je 328.458,99 dinara i sadašnja vrednost 285.644,91 dinar.
- Popisom je utvrđen rashod opreme čija je nabavna vrednost 333.669,07 dinara, koliko iznosi i otpisana vrednost, odnosno nema sadašnje vrednosti.

Iz svega gore navedenog proizilazi da je na dan 31.12.2022. godine sadašnja vrednost građevinskih objekata 266.957.038,50 dinara (konto 022 i 029), opreme 9.008.167,21 (konto 023), što ukupno iznosi 275.965.205,71 dinar.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | u 000 RSD | |
|--|------------|------------|
| | 2022. | 2021. |
| Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 0 | 0 |
| Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima | 0 | 0 |
| Učešća u kapitalu ostlih pravnih lica i drugih HoV raspoloživih za prodaju | 0 | 0 |
| Dugoročni plasmani matičnim i zavisim pravnim licima | 0 | 0 |
| Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu | 0 | 0 |
| HoV koje se drže do dospeća | 0 | 0 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 626 | 683 |
| Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana | | |
| Ukupno: | 626 | 683 |

Ostali dugoročni plasmani se odnose na dugoročno date kredite zaposlenima za otkup stana. Kredit je dat radniku Željku Jovanovu, po osnovu Ugovora od 30.11.2005.godine.

4. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

| | u 000 RSD | |
|---------------------------|--------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Odložena poreska sredstva | 4.614 | 3.719 |
| Ukupno: | 4.614 | 3.719 |

Na dan 01.01.2022. godine pošetno stanje na kontu 288 – Odložena poreska sredstva je iznosilo 3.718.646,36dinara.

Nakon obračuna u 2022. godini, utvrđen je odloženi poreski prihod u iznosu od 895.447,60 dinara, tako da je stanje

na kraju godine 4.614.093,96 dinara. U obračunu su uzete u obzir računovodstvena i poreska amortizacija, odložena poreska sredstva po osnovu obračunatih a neplaćenih javnih dažbina i po osnovu gubitka iz ranijih godina iz poreskog bilansa. Preduzeće nema odložene poreske obaveze po osnovu rezervisanja i poreskog kredita.

5. OBRTNA IMOVINA

Obrtnu imovinu čine zalihe materijala, rezervnih delova, alata, sitnog inventara i robe, potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani, gotovina i i gotovinski ekvivalenti i kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

5.1. Zalihe

| | u 000 RSD | |
|---|---------------|---------------|
| | 2022. | 2021. |
| Materijal, rezervni delovi, alat i inventar | 17.662 | 16.962 |
| Nedovršena proizvodnja i usluge | 0 | 0 |
| Gotovi proizvodi | 0 | 0 |
| Roba | 173 | 80 |
| Stalna sredstva namenjena prodaji | 0 | 0 |
| Dati avansi za zalihe i usluge | 0 | 65 |
| Ispravka vrednosti datih avansa | (0) | (0) |
| Ukupno: | 17.835 | 17.107 |

Napomena:

- Izvršen je popis zaliha materijala, alata i inventara sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i utvrđen je rashod i manjak sitnog inventara. Po vanrednom popisu na dan 16.09.2022. godine utvrđen je: rashod sitnog inventara čija je nabavna vrednost 737.147,65 dinara, otpisana vrednost 368.573,82 dinara i sadašnja vrednost 368.573,83 dinara (otpis u iznosu od 50% se vrši stavljanjem u upotrebu) i manjak sitnog inventara čija je nabavna vrednost 21.430,00 dinara, otpisana 10.715,00 dinara i sadašnja 10.715,00 dinara (otpis u iznosu od 50% se vrši stavljanjem u upotrebu). Po redovnom godišnjem popisu na dan 31.12.2022. godine utvrđen je: rashod sitnog inventara nabavne vrednosti 130.465,38 dinara, otpisana vrednost je 65.232,69 dinara i sadašnja vrednost je 65.232,69 dinara i manjak čija je nabavna vrednost 1.190,00 dinara, a otpisana vrednost je 595,00 dinara i sadašnja vrednost je 595,00 dinara (otpis u iznosu od 50% se vrši stavljanjem u upotrebu). Na kraju poslovne godine stanje je:
 - Vrednost robe u magacinu je 136,957 dinara
 - Alat i inventar je 17.524.891,66 dinara (nabavna vrednost je 35.049.783,34 dinara i otpisana 17.524.891,68 dinara).
- Izvršen je popis zaliha robe u restoranu sa stanjem na dan 31. decembar 2022. godine i tom prilikom nije konsatovan rashod i manjak robe. Na zalihama nema nekurentnih zaliha, kojima je protekao rok upotrebe. Vrednost robe u restoranu je 172.746,63 dinara (prodajna vrednost je 271.158,50 dinara, ukalkulisani PDV je 56.348,46 dinara i razlika u ceni je 154.760,33 dinara).

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

5.2. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje čine potraživanja od kupaca u zemlji, kako od pravnih tako i od fizičkih lica. Iskazana su na kontu 204.

u 000 RSD

| | Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica | Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica | Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica | Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica | Kupci u zemlji | Kupci u inostranstvu | Ukupno |
|---|---|--|---|--|-------------------|-------------------------|--------|
| Bruto potraživanje na 31.12.2021. godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 12.201 | 0 | 12.201 |
| Bruto potraživanje na 31.12.2022. godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 11.468 | 0 | 11.468 |
| Ispravka vrednosti na 31.12.2021. godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 9.988 | 0 | 9.988 |
| Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa 2022. | 0 | 0 | 0 | 0 | 61 | 0 | 61 |
| Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate 2022. | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.414 | 0 | 3.414 |
| Povećanje ispravke vrednosti u toku godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.667 | 0 | 1.667 |
| Korekcija ispravke po osnovu naplate do datuma odobravanja finans.izveštaja | 0 | 0 | 0 | 0 | 37 | 0 | 37 |
| Ispravka vrednosti na 31.12.2022. godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 8.143 | 0 | 8.143 |
| Neto stanje na 31.12.2021. godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.213 | 0 | 2.213 |
| Neto stanje na 31.12.2022. godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.325 | 0 | 3.325 |

Društvo je vršilo usaglašavanje potraživanja sa kupcima putem IOS obrazaca na dan 31.10.2022.god., a u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca je rađena za sva potraživanja koja su starija od 60 dana. Bruto potraživanje od kupaca na dan 31.12.2022. godine iznose 11.467.959,73 dinara (potraživanja od pravnih lica su 11.238.193,78 din. i potraživanja od fizičkih lica su 229.765,95 dinara).

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca iznosi 8.143.330,16 dinara i odnosi se na ispravku po osnovu

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

direktnog otpisa u iznosu od 60.900,00 (zatarela potraživanja) – specifikacija se nalazi u Izveštaju o popisu na dan 31.12.2022. godine, ispravke vrednosti po osnovu naplate u 2022. god. (potraživanja od kupaca preko 60 dana koja se nalaze na kontu 20492) u iznosu od 3.413.738,68 din., ispravke vrednosti potraživanja od kupaca preko 60 dana koja se prenose na konto 20492 u 2022. godini u iznosu od 1.666.869,27 dinara i korekcije ispravke vrednosti potraživanja po osnovu naplate do datuma odobravanja finansijskog izveštaja (naplaćena nakon 31.12.2022. godine, a pre 31.03.2022. godine) u iznosu od 36.775,04 dinara.

Pregled potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2022. godine je data u sledećoj tabeli:

| Naziv kupca | Iznos u 000 RSD rsd | % potraživanja |
|------------------------------------|----------------------|----------------|
| OK TENT | 2.697.014,97 | 23,99 % |
| Fudbalski savez Obrenovca | 497.670,85 | 4,43 % |
| Centar za ocuv.trad. COTK-KUD TENT | 610.239,71 | 5,43 % |
| Iva plus | 4.534.087,95 | 40,35% |
| Ostali | 2.899.180,30 | 25,80 % |
| Ukupno: | 11.238.193,78 | 100% |

JP SKC „Obrenovac“ je u 2022. godini sklopilo Ugovore o reprogramu sa: OK TENT – om na iznos od 3.309.637,98 sa pripadajućom zakonskom kamatom na 24 rate (br.ug. 3515 od 29.12.2022. god), KUD TENT-om na iznos od 700.453,05 sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom na 30 rata (br.ug. 3484 od 27.12.2022. god.) i IVA PLUS-om na iznos od 5.531.389,84 dinara sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom na 57 rata (br.ug.2660 od 10.10.2022.

5.3.Ostala kratkoročna potraživanja

| | u 000 RSD | |
|---|------------|------------|
| | 2022. | 2021. |
| Potraživanja za kamatu i dividendu | 0 | 0 |
| Potraživanja od zaposlenih | 54 | 34 |
| Potraživanja od državnih ograna i organizacija | 0 | 0 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 0 | 0 |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa | 171 | 171 |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | 0 | 0 |
| Potraživanja po osnovu naknada štete | 0 | 0 |
| Razgraničeni PDV | 292 | 0 |
| Ispravka vrednosti drugih potraživanja | (0) | (0) |
| Ukupno: | 517 | 205 |

Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanja od radnika za umrežene telefone za

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

decembar 2022.godine,u iznosu od 40.183,00 dinara, druga potraživanja od radnika se odnose na datu poštarinu u iznosu od 2.983,23 dinara, potraživanja po osnovu datih avansa za depozit na blagajni u iznosu od 11.000,00 dinara, potraživanja za više plaćeni porez na dobit 171.220,52 dinara i razgraničeni PDV koji se odnosi na račun za električnu energiju za decembar 2022. godine a primljen je u januaru 2023. godine posle datuma za POPDV prijave.

5.4. Kratkoročni finansijski plasmani

| | u 000 RSD | |
|--|-----------|----------|
| | 2022. | 2021. |
| Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica | 0 | 0 |
| Kratkoročni krediti i plasmani - fizička lica | 13 | 0 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 0 | 0 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu | 0 | 0 |
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 0 | 0 |
| Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana | (0) | (0) |
| Ukupno: | 13 | 0 |

Kratkoročni krediti i plasmani fizičkim licima se odnose na prodaju propusnice za bazen putem administrativne zabrane. U 2022. godini prodata je jedna propusnica za bazen po ceni od 15.900,00 dinara na 6 rata. Prva rata je plaćena u decemru 2022. godine (iznos rate je 2.650,00 dinara).

5.5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| | u 000 RSD | |
|--|--------------|------------|
| | 2022. | 2021. |
| HoV - gotovinski ekvivalenti | 0 | 0 |
| Tekući računi | 2.077 | 826 |
| Izdvojena novčana sredstva i akreditivi | 0 | 0 |
| Blagajna | 71 | 16 |
| Devizni račun | 0 | 0 |
| Devizni akreditiv | 0 | 0 |
| Devizna blagajna | 0 | 0 |
| Ostala novčana sredstva | 0 | 0 |
| Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena | 0 | 0 |
| Ukupno: | 2.148 | 842 |

Napomena:

Preduzeće ima otvorene dinarske račune u sledećim bankama:

Erste Bank – 340-11020649-45 sa stanjem na dan 31.12.2022. god. 939.907,81 dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Komercijalna banka-205-68478-05 sa stanjem na dan 31.12.2022.god 0,00 dinara.

Uprava za trezor – 840-655743-59 sa stanjem na dan 31.12.2022.god. 1.136.932,26 din.

Komercijalna banka 2- 205-209606-24 sa stanjem na dan 31.12.2022.god. 0,04 dinara.

Komercijalna banka 1- 205-68478-03 sa stanjem na dan 31.12.2022.god. 127,61 dinara.

5.6. Kratkoročna aktivna vremenska razgraničenja

| | u 000 RSD | |
|---|-----------|-----------|
| | 2022. | 2021. |
| Unapred plaćeni troškovi | 0 | 0 |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 0 | 0 |
| Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza | 0 | 0 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 74 | 53 |
| Ukupno: | 74 | 53 |

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na primljene fakture iz prethodnih godina, po osnovu osiguranja imovine i lica koje se plaćaju u ratama tokom 2022. godine, a deo rata dospeva na naplatu u 2023. godini.

6.KAPITAL

6.1. Osnovni kapital

Osnovni kapital JP SKC "OBRENOVAC" se sastoji od Društvenog kapitala u iznosu od 64.985.174,28.din. koji je preuzet iz ranijih godina i ne posedujemo dokumentaciju, a nije usaglašen sa APR-om. Društvo ima upisani i uplaćeni državni kapital u 2013.godini u iznosu od 100.000,00 dinara, ostali osnovni kapital potiče iz ranijih godina za koji ne posedujemo dokumentaciju, preuzeto je iz prethodnog perioda i nije usaglašen sa APR-om. Državni kapital registrovan kod Agencije za privredne registre usaglašen je sa iznosom obelodanjenim u poslovnim knjigama JP SKC "OBRENOVAC".

| | u 000 RSD | |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| | 2022. | 2021. |
| Drzavni i drustveni kapital | 65.085 | 65.085 |
| Emisiona premija | 0 | 0 |
| Ostali osnovni kapital | 317 | 317 |
| Ukupno: | 65.402 | 65.402 |

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

6.2. Revalorizacione rezerve

Preduzeće ima evidentirane revalorizacione rezerve u iznosu od 1.735.676,78 dinara (preuzet podatak iz ranijeg perioda, ne posedujemo dokumentaciju za ovaj podatak).

6.3. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak ranijih godina iznosi 50.133.000,00 dinara, a dobitak tekuće godine iznosi 42.167.000,00 dinara.

| | u 000 RSD | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022. | 2021. |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 50.133 | 46.299 |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 42.167 | 3.836 |
| Ukupno: | 92.300 | 50.135 |

Preduzeće nije vršilo uplatu procentualnog dela dobitka u budžet, obzirom da nije postojala saglasnost osnivača.

6.4. Gubitak

Gubitak ranijih godina iznosi 102.438.293,41 dinar.

| | u 000 RSD | |
|------------------------|----------------|----------------|
| | 2022. | 2020. |
| Gubitak ranijih godina | 102.439 | 102.439 |
| Gubitak tekuće godine | 0 | 0 |
| Ukupno: | 102.439 | 102.439 |

Preduzeće nije vršilo pokriće gubitka u ranijem periodu, obzirom da nije postojala saglasnost osnivača.

| Struktura kapitala | u 000 RSD | |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| | 2022. | 2021. |
| Osnovni kapital | 65.402 | 65.402 |
| Rezerve | 0 | 0 |
| Revalorizacione rezerve | 1.736 | 1.736 |
| Nerealizovani dobitci i gubici | 0 | 0 |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 50.135 | 46.299 |
| Gubitak: | 102439 | 102.439 |

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

| | | |
|-----------------|--------|--------|
| Dobitak: | 42.165 | 3.836 |
| Ukupno kapital: | 56.999 | 14.834 |

7. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

Nakon poplave u 2014. godini, preduzeće je primalo donacije u vidu osnovnih sredstava i sitnog inventara. Početno stanje u 2022. godini ovih sredstava je 16.512.810,75 dinara i svake godine se iskazuje odloženi prihod u visini od 10% od vrednosti iskazane u početnom stanju. Odloženi prihod na kraju 2022. godine iznosi 14.861.529,68 dinara.

U 2022. godini, preduzeće je po Protokolu br.1365 između JP za izgradnju Obrenovca, Gradske opštine Obrenovac i JP SKC „Obrenovac“ dobilo na upravljanje i održavanje još jedan objekat – Banja i tretira se kao donacija. Odloženi prihod se svake godine obračunava u visini amortizacije navedenog građevinskog objekta. Na kraju 2022. godine odloženi prihod po ovom osnovu iznosi 84.565.428,44 dinara.

Ukupan odloženi prihod na kraju 2022. godine iznosi 99.426.958,12 dinara.

8. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE

U 2022. godini, preduzeće nema kratkoročnih rezervisanja, već samo kratkoročne obaveze koje se sastoje iz: kratkoročnih finansijskih obaveza, obaveza iz poslovanja, ostalih kratkoročnih obaveza i kratkoročnih pasivnih vremenskih razgraničenja.

8.1. Kratkoročne finansijske obaveze

| | u 000 RSD | |
|---|--------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica | 5.624 | 5.624 |
| Ukupno: | 5.624 | 5.624 |

Kratkoročni krediti od matičnih zavisnih pravnih lica se odnose na pozajmicu dobijenu od JKP Tolovod, po ug.br.2016-6858/3 od 20.10.2016.godine u iznosu od 2.516.612,08.dinara i po ug. Br. 557 od 22.09.2020. godine u iznosu od 3.107.540,41 dinar. Kao sredstvo obebedjenja zajmodavcu je dostavljena jedna solo blanko menica po svakom ugovoru. Usled nedostatka sredstava i nezadovoljavajuće tekuće likvidnosti, preduzeće još uvek nije vratilo navedene pozajmice.

8.2. Obaveze iz poslovanja

| | 2022. | 2021. |
|---------------------|--------|--------|
| Dobavljači u zemlji | 87.347 | 81.034 |

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

| | | |
|---------|--------|--------|
| Ukupno: | 87.347 | 81.034 |
|---------|--------|--------|

Pregled obaveza prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2022. godine dat je u sledećoj tabeli:

| | Iznos u 000 RSD rsd | % obaveza |
|----------------------------|------------------------|-------------|
| JKP Obrenovac | 4.980.592,35 | 5,70 % |
| Dunav osiguranje | 1.138.235,02 | 1,30 % |
| Els | 7.209.224,60 | 8,25 % |
| JKP Vodovod I kanalizacija | 19.765.851,69 | 22,62 % |
| JKP Toplovod | 22.113.480,38 | 25,31 % |
| EPS Snabdevanje | 24.783.686,13 | 28,37 % |
| Ostali | 7.355.807,79 | 8,45 % |
| Ukupno: | 87.346.877,96 | 100% |

Obaveze prema dobavljačima u zemlji su sa kamatom.

Usaglašavanje obaveza vršeno je putem IOS obrazaca, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

U 2023. godini JP SKC „Obrenovac“ je sklopilo Sporazum o regulisanju duga za električnu Energiju br.95 od 09.01.2023. godine, na iznos od 24.215.345,69 dinara na 12 mesečnih rata. Iznos rate je 2.017.945,48 dinara, pri čemu svaka rata dospeva 2.0-og u mesecu počevši od 20.02.2023. godine.

Iz tabele se vidi da je najveći dug prema javnom sektoru.

8.3. Ostale kratkoročne obaveze.

| | u 000 RSD | |
|--|---------------|---------------|
| | 2022. | 2021. |
| Obaveze iz specifičnih poslova | - 84 | 0 |
| Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | 4.376 | 4.199 |
| Druge obaveze | 138 | 64 |
| Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda | 49.538 | 42.265 |
| Ukupno: | 53.968 | 46.528 |

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Obaveze iz specifičnih poslova se odnose na pružanje turističkih usluga. Iznos od 83.676,00 din. je ostatak duga korisnika usluga prema JP SKC „Obrenovac“. Druge obaveze se odnose na naknade za članove Nadzornog odbora u iznosu od 128.000,00 dinara i u iznosu od 9,306,00 je obaveza za prodane karte u periodu održavanja „Dečje nedelje“. Obaveze po osnovu zarada su prikazane u tabeli:

| | u 000 RSD | |
|--|--------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada | 2.846 | 2.692 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 199 | 204 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 756 | 719 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 575 | 584 |
| Ukupno: | 4.376 | 4.199 |

Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda se odnose na PDV na manjak i rashod opreme i sitnog Inventara u iznosu od 8.239,54 dinara, obaveza za poslednji kvartal u 2022. godini u iznosu od 899.441,50, taksa za isticanje firme u iznosu od 196.695,60 dinara, obaveze za porez na imovinu u iznosu od 48.104.467,38 dinara, obaveze za naknadu za korišćenje dobara od opštih interesa u iznosu od 150.000,00, naknada za građevinsko zemljište 108.061,32 dinara, porez na osobe sa invaliditetom 1.699,36 dinara, porezi i doprinosi za članove nadzornog odbora 69.530,87 dinara.

8.4. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Kratkoročna vremenska razgraničenja se odnose na obračunate nefakturisane troškove električne energije. Troškovi su knjiženi za decembar 2022. godine, a račun je knjižen na dobavljače posle 15. januara 2023. god., i PDV će se koristiti kao odbitni za prvi kvartal 2023. godine.

9. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva se odnosi na ulaznice za stoni tenis koje su ostale pre fiskalizacije u iznosu od 6.490,00 dinara. Kada je reč o vanbilansnoj evidenciji zemljišta na korišćenju u iznosu od 281.151,27 dinara, građevinskog objekta bazeni u iznosu od 12.382,48 din., ne posedujemo dokumentaciju, a stanje je zatečeno iz ranijeg perioda.

Vanbilansna pasiva se odnosi na ulaznice za stoni tenis u iznosu od 6.490,00 din. koje su ostale pre fiskalizacije. Kada je reč o obavezama za objekte i zemljište u iznosu od 12.382,48 din., materijal za obradu i doradu u iznosu od 200.697,61 din., obavezama za robu primljenu na obradu i doradu u iznosu od 18.503.626,66 dinara i obavezama za opremu drugih lica na popravci u iznosu od 18.423.173,04 dinara ne posedujemo dokumentaciju, a stanje je zatečeno iz ranijeg perioda.

Napomene uz finansijske izvještaje za 2022

10. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi se sastoje od prihoda od prodaje proizvoda i usluga i ostalih poslovnih prihoda i iznose 263.504.932,79 dinara.

| | u 000 RSD | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| | 2022. | 2021. |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 39.131 | 37.408 |
| Ostali poslovni prihodi | 224.374 | 172.898 |
| Ukupno: | 263.505 | 210.306 |

10.1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu

Ovi prihodi iznose 39.130.672,56 dinara i čine ih:

- Prihodi od filma 3.404.714,45 dinara
- Prihodi od pozorišnih predstava 1.438.090,88 dinara
- Prihodi od prodaje turističkih usluga 49.052,10 dinara
- Prihodi od koncerata 2.058.727,25 dinara
- Prihodi od treninga na bazenima 1.370.604,00 dinara
- Prihod od škole plivanja 699.650,00 dinara
- Prihod od stoni tenisa 183,33 dinara
- Prihodi od ulaznica za bazene 17.821.686,98 dinara
- Prihodi od rekreacije radnika na bazenu 685.000,00 dinara
- Prihodi od Tehničke škole 5.787.600,00 dinara
- Prihodi od obrenovackih klubova 3.728.160,00 dinara
- Prihod od restorana 1.210.195,96 dinara
- Prihod od reklame na letnjem plivalištu 83.333,34 dinara
- Prihod od reklame na bilbordu 565.840,89 dinara
- Prihod od reklame na parketu u sportskoj hali 212.000,04 dinara
- Prihod od uslužne prodaje karata 15.833,34 dinara

10.2. Ostali poslovni prihodi

Ovi prihodi iznose 224.374.260,23 dinara i čine ih:

- 1.) Prihodi od subvencija – iznose 168.753.750,40 dinara (subvencije osnivača za tekuće funkcionisanje iznose 114.694.970,40 dinara, subvencije za fiskalne kase iznose 58.780,00 dinara i subvencije osnivača za Izgradnju akva parka 54.000.000,00 dinara).
- 2.) Sredstva osnivača za realizaciju projekata – Razvoj sporta (besplatne članarine) iznose 42.472.000,00 dinara
- 3.) Sredstva od Sekretarijata za sport za realizaciju projekata po konkursu iznose 2.445.000,00 (Letnji raspust je 550.000,00 dinara, besplatna sreda je 360.000,00 dinara, škola plivanja je 400.000,00 dinara i zimski kamp je 575.000,00 dinara i Zagrejte se na raspustu je 560.000,00 dinara)
- 4.) Prihod od donacija je 2.290.314,53 dinara (objašnjenje dato u prethodnom tekstu pod tačkom 7.)
- 5.) Prihodi od zakupa iznose 8.413.195,30 dinara

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

11. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi iznose 218.964.937,39 dinara i čine ih nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala, Goriva i energije, triškovi zarada, troškovi amortizacije, troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi.

| | u 000 RSD | |
|--|----------------|----------------|
| | 2022. | 2021. |
| Nabavna vrednost prodate robe | 427 | 231 |
| Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 0 | 0 |
| Povećanje vrednosti zaliha | 0 | 0 |
| Smanjenje vrednosti zaliha | 0 | 0 |
| Troškovi goriva i energije i materijala | 20.625 | 15.868 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 106.360 | 94.262 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 13.106 | 10.559 |
| Troškovi amortizacije | 6.887 | 7.241 |
| Troškovi rezervisanja za sudske sporove | 0 | 4.222 |
| Nematerijalni troškovi | 71.560 | 67.820 |
| Ukupno: | 218.965 | 200.203 |

11.1. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost robe se odnosi na robu nabavljenu za restoran u Domu. I iznosi 426.620,64 dinara.

11.2. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala se odnose na kancelarijski materijal – 339.719,12 dinara, HTZ opremu- 681.226,92 dinara, potrošni materijal za hemikalije za bazen – 2.451.800,00 dinara, elektro materijal 232.920,30 dinara, vodovodni materijal 527.111,80 dinara, mašinski materijal 51.069,72 dinara, građevinski materijal 318.838,49 dinara, materijal za održavanje higijene objekata 556.204,26 dinara, troškovi rezervnih delova za kompjutersku opremu 72.203,00 din, troškovi ostalog materijala 692.238,49 dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Troškovi električne energije iznose 11.750.782,56 dinara, a toplotne energije 1.062.979,67 dinara.
Troškovi goriva iznose 760.654,74 dinara.
Troškovi jednokratnog otpisa alata i sitnog inventar iznose 1.127.036,12 dinara.

11.3. Troškovi zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi

| | u 000 RSD | |
|--|----------------|---------------|
| | 2022. | 2021. |
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 86.274 | 77.202 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 13.895 | 12.836 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 0 | 0 |
| Troškovi naknada po autorskim ugovorima | 0 | 60 |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | 895 | 0 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | 0 | 0 |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 1.244 | 1.263 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 4.052 | 2.901 |
| Ukupno: | 106.360 | 94.262 |

Troškovi bruto 1 zarada su 86.274.198,15 dinara (prosečna bruto 1 zarada je 84.665,55 dinara, doprinosi na teret poslodavca su 13.895.317,08 dinara, a troškovi bruto zarade sa doprinosima na teret poslodavca iznose 100.169.515,27 dinara. Troškovi neto zarade iznose 62.441.740,34, a prosečna neto zarad je 61.277,47 dinara. Na ugovore o privremeno povremenim poslovima u 2022. godini su bila angažovana tri lica. Nadzorni odbor se sastoji od predsednika i dva člana, naknada za predsednika u neto iznosu iznosi 24.000,00 Dinara, a za članove 20.000,00 dinara.

Ostali lični rashodi i naknade obuhvataju:

- jubilarne nagrade iznose 916.192,98 dinara (pravo na jubilarnu nagradu je imalo sedam zaposlenih – za 10 godina rada 4 zaposlena, za 20 godina rada 3 zaposlena; jubilarne nagrade za 10 godina iznose jednu prosečnu zaradu u preduzeću u mesecu koji prethodi mesecu isplate, a to je prosečna zarada za septembar i iznosila je u bruto jedan iznosu 83.982,95 dinara).
- Solidarna pomoć – je isplaćena u iznosu od 266.580,77 dinara
- Dnevnice za službena putovanja – iznose 27.132,00 dinara od čega se na dnevnice odnosi 22.772,00 dinara, a na karte za prevoz 4.360,00 dinara.
- Troškovi prevoza zaposlenih za dolazak i odlazak sa posla iznose 1087.993,99 dinara.
- Na osnovu odluke nadzornog odbora plaćene su pogrebne usluge za jednu zaposlenu u iznosu 62.015,00 dinara.
- naknada za bolovanje na teret poslodavca 35% iznosi 569.766,63 dinara
- ostale naknade se odnose i na isplatu doprinosa na teret poslodavca po sudskom rešenju i iznose 436.370,26 dinara.
- naknada za privremeno udaljenje sa posla – iznosi 141.209,41 dinar i odnosi se na jednog zaposlenog.
- davanje novčanog iznosa za paketiće za poslenima za decu iznosi 544.680,00 dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

11.4. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije iznose 6.886.704,97 dinara.

| | u 000 RSD | |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Amortizacija građevinskih objekata | 2.943 | 2.304 |
| Amortizacija opreme | 3.944 | 4.937 |
| Ukupno: | 6.887 | 7.241 |

Amortizacija opreme iznosi 3.943.964,96 dinara, a građevinskih objekata je 2.942.740,01 dinar.

11.5. Troškovi proizvodnih usluga

| | u 000 RSD | |
|--|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021. |
| Troškovi usluga na izradi učinka | 0 | 0 |
| Troškovi transportnih usluga | 1.028 | 924 |
| Troškovi usluga održavanja | 1.881. | 1.412 |
| Troškovi zakupnina | 4.201 | 3.378 |
| Troškovi sajmovi | 0 | 0 |
| Troškovi reklame i propagande | 1.287 | 1.093 |
| Troškovi istraživanja | 0 | 0 |
| Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju | 0 | 0 |
| Troškovi ostalih usluga | 4.709 | 3.752 |
| Ukupno: | 13.106 | 10.559 |

Troškovi usluga održavanja se odnose na održavanje građevinskih objekata, investiciono održavanje, održavanje PP aparata i održavanje vozila i usluge ispitivanja radne okoline.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022
11.6 Nematerijalni troškovi

| | u 000 RSD | |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| | 2022. | 2021. |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 19.345 | 17.157 |
| .Troškovi reprezentacije | 320 | 283 |
| Troškovi premija osiguranja | 917 | 755 |
| Troškovi platnog prometa | 155 | 122 |
| Troškovi članarina | 42.472 | 41.688 |
| Troškovi poreza | 7.370 | 7.190 |
| Troškovi doprinosa | 0 | 0 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 981 | 625 |
| Ukupno: | 71.560 | 67.820 |

Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na: sanitarne preglede –103.950,00, troškovi lekarskih usluga - 1.420.000,00, troškove advokatskih usluga – 22.260,00, troškovi računovodstva i revizije – 204.000,00 troškovi ostalih neproizvodnih usluga – 786.286,82 spasilačke usluge – 1.571.961,60, troškovi obezbedjenja objekata – 9.114.178,80, usluge održavanja higijene objekata – 3.895.740,00, usluge na toboganu-756.690,00 dinara, troškovi interneta i kablovske televizije i usluge pranja vozila 176.982,00 dinara, troškovi održavanja računovodstvenog programa-233.640,00, troškovi analize vode-258.340,00, troškovi snimanja-801.000,00,

Ostali nematerijalni troškovi se odnose na: sudske troškove – 19.761,60 , pretplata na stručne publikacije – 156.090,00 registracija vozila – 96.890,00 , troškovi oglašavanja u službenim glasilima -78.810,00, troškovi kolektivnog članstva u biblioteci-30.000,00, troškovi izdavanja stručnih nalaza i licenci- 122.787,02, troškovi organizovanja kulturnih programa-475.890,91.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

12. FINANSIJSKI PRIHODI

U 2022. godini preduzeće je ostvarilo finansijske prihode u iznosu od 153.990,62 dinara.

12.1. Prihodi od kamata

Prihodi od kamata se odnose na zakonske zatezne kamate iz dužničko poverilačkih odnosa i iznose 152.313,08 dinara. Od toga se na kamate po osnovu reprograma sa preduzećem Iva Plus odnosi 131.113,16 dinara a na preduzeće Grande Adriatic 21.199,92 dinara.

12.2. Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule

Pozitivne kursne razlike su ostvarene po osnovu turističkih aranžmana u iznosu od 1.677,54 dinara.

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi iznose 4.311.093,84 dinara.

13.1. Rashodi kamata

Rashodi kamata iznose 4.287.495,84 dinara. Od toga se na zatezne kamate iz dužničko poverilačkih odnosa odnosi 3.987.093,11 dinara i to su kamate zbog neblagovremenog plaćanja obaveza prema dobavljačima pre svega prema javnim preduzećima (EPS, JKP komunalno, JKP Toplovod, JKP Vodovod i kanalizacija), a na kamate za kašnjenje u plaćanju poreza za kašnjenje za osobe sa invaliditetom i kamate na poreze i doprinose po sudskoj presudi za jednog zaposlenog 301.000,73 dinara. U 2021. godini kamate iz dužničko poverilačkih odnosa su iznosile 2.103.000,00 dinara što ukazuje da preduzeće i dalje ima nezadovoljavajuću likvidnost.

13.2. Negativni efekti valutne klauzule

Negativni efekti valutne klauzule iznose 20.000,00 dinara i odnose se na penale zbog kašnjenja u plaćanju.

13.3. Ostali finansijski rashodi

Ovi rashodi se odnose na troškove registracija menica i iznose 3.000,00 dinara.

14. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnose na ispravku vrednosti potraživanja za potraživanja preko 60 dana u iznosu 1.666.869,27 dinara i na naplaćena potraživanja u periodu od 31.12.2022. a pre odobravanja finansijskih izveštaja zbog čega je i urađena korekcija ispravke vrednosti potraživanja u iznosu od 36.775,04 dinara tako da ovi rashodi iznose 1.630.094,23 dinara.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

15. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu od 3.531.758,44 dinara i odnose se na:

- Dobici od prodaje materijala i otpada (gvožđe i stari papir)-105.603,80 dinara
- Naplaćena otpisana potraživanja – 3.413.738,68 dinara.
- Likvidacija štete-3.100,00 dinara.
- Ostali nepomenuti prihodi-9.314,83 dinara (prihod od ulaznica za crveni krst tokom dečije nedelje)
- Ostali vanredni prihodi-1,13 dinara (zaokruženje po računima).

16. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi iznose 1.049.985,06 dinara i odnose se na :

- Gubitke od prodaje postrojenja i opreme-285.644,91 dinar
- Gubitke od rashoda opreme i sitnog inventara-532.479,56 dinara
- Manjak alata i inventara-12.489,00 dinara.
- Kazne za prinudnu naplatu-173.700,46 dinara.
- Ostali nepomenuti rashodi iz ranijih godina-43.660,90 dinara (računi iz ranijih godina koji su primljeni u 2022.godini)
- Rashod po osnovu falsifikovane novčanice i zaokruženje po računima-2.010,22 dinara.

17. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJEG PERIODA

Greška iz ranijih godina se odnosi na dva puta knjižen račun i nije materijalno značajna iznosi 36.795,00 dinara.

18. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA

Odložena poreska sredstva i obaveze se odnose na: kumulativnu odloženu razliku poreske i računovodstvene obaveze, obračunate, a neplaćene javne dažbine, neiskorišćeni poreski kredit itd.

Promene na odloženim poreskim sredstvima u toku godine prikazane su u sledećoj tabeli:

| | u 000 RSD | |
|---|--------------|--------------|
| | 2022. | 2021. |
| Odložena poreska sredstva (obaveze) na dan 01.01. | 3.719 | 4.757 |
| Odloženi poreski prihodi | 895 | 0 |
| Odloženi poreski rashodi | | 1.038 |
| Odložena poreska sredstva na dan 31.12.2020. | 4.614 | 3.719 |

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

19. NETO DOBITAK

U 2022.godini preduzeće je ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od 42.167.000,00 dinara. U tabeli je prikazano po kom osnovu je nastao dobitak:

| | 2022.GOD. | 2021.GOD. |
|--|---------------|--------------|
| POSLOVNI DOBITAK | 44.540 | 10.103 |
| FINANSIJSKI GUBITAK | 4.157 | 2.125 |
| DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA | 2.482 | |
| GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA | | 745 |
| RASHOD OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE | 1630 | 3175 |
| PRIHOD OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE | | 856 |
| DOBITAK PRE OPOREZIVANJA | 41235 | 4.914 |
| POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT | 37 | |
| NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT | | 40 |
| ODLOŽENI PORESKI PRIHOD PERIODA | 895 | |
| ODLOŽENI PORESKI RASHOD PERIODA | | 1038 |
| NETO DOBITAK | 42.167 | 3.836 |

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja



Sladjana Raonic

Zakonski zastupnik,




Dušan Mitrović