Дигитално потписано
СРЂАН БОЖОВИЋ
издавалац сертификата:
MUP Republike Srbije
25.07.2023. 15:14:26

„STARA PLANINA“ JP, Knjaževac

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

I KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

ZA 2022. GODINU

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 3
KONSOLIDOVANI 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	

FINEXPERTIZA

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANIMA UPRAVLJANJA „STARA PLANINA“ JP, Knjaževac

Izveštaj o reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih godišnjih finansijskih izveštaja „STARA PLANINA“ JP, Knjaževac (u daljem tekstu: Grupa), koji se sastoje od Konsolidovanog Bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, Konsolidovanog Bilansa uspeha, Konsolidovanog Izveštaja o ostalom rezultatu, Konsolidovanog Izveštaja o tokovima gotovine i Konsolidovanog Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomena uz konsolidovane finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Grupe na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Grupu u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju konsolidovani Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje konsolidovane finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine. Naše mišljenje o konsolidovanim finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom konsolidovanih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i konsolidovanih finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

ORGANIMA UPRAVLJANJA „STARA PLANINA“ JP, Knjaževac

Ostale informacije (Nastavak)

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- ✓ Informacije navedene u konsolidovanom Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2022. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima;
- ✓ Konsolidovani Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije;

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno 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 našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

ORGANIMA UPRAVLJANJA „STARA PLANINA“ JP, Knjaževac

***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja* (Nastavak)**

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

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

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

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

- ✓ Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti 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 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 finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 25. jul 2023. godine

FINEXPERTIZA d.o.o. BEOGRAD

Srđan Božović

Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07405669**	Шифра делатности **7022**	ПИБ **100630918**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ PLANINSKOG TURIZMA STARA PLANINA, KNJAŽEVAC**		
Седиште **КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1**		

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		3.376.645	3.294.325	3.279.082
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	9	0	344.690	347.146
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	9	0	344.690	347.146
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	10	3.376.645	2.949.635	2.931.936
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	10	2.938.981	2.579.188	51.151
023	2. Постројења и опрема	0011	10	298.983	298.643	279.998
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				2.528.838
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	10	123.978	60.037	41.416
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	10	3.664		19.488
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	10	11.039	11.767	11.045
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	
					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 (хартије 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				
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		268.723	392.089	376.199
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	47.291	35.941	21.190
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	34.374	23.341	11.287
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	11	10.389	8.230	6.955
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	2.528	4.370	2.948
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	12	9.702	15.061	10.199
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	8.988	14.347	9.485
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	12	714	714	714

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	12	14.526	13.199	6.783
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	11.864	12.540	6.783
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	1.834	274	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		828	385	
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 - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	181.472	300.722	332.730
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	14	15.732	27.166	5.297
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.645.368	3.686.414	3.655.281
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060			226.106	226.106
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		2.209.125	2.223.745	2.217.561
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	3.129.983	3.129.983	3.129.983
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				
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		22.270	14.138	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		11.589		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		10.681	14.138	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		943.128	920.376	912.422
350	1. Губитак ранијих година	0413		943.128	920.376	34.938
351	2. Губитак текуће године	0414				877.484
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	18	4.135	20.312	27.955
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	18		13.024	26.710
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	18		13.024	26.710
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	18	4.076	7.229	1.245
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	18	4.076	7.229	1.245
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	18	59	59	
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429	20	4.234	2.968	6.229
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430	21	1.295.105	1.326.506	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	19	132.769	112.883	1.403.536
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		10.576		
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		10.576		
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	19	33.400	56.563	23.002
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	64.735	29.591	18.980
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	19	64.735	29.591	18.980
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	19	20.348	20.480	17.463

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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	19	15.967	15.213	15.703
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	19	3.034	5.267	1.760
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		1.347		
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	19	3.710	6.249	1.344.091
	Ђ. 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		3.645.368	3.686.414	3.655.281
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457			226.106	226.106

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

Goran Karadžić

Digitally signed by Goran Karadžić
Date: 2023.04.28 15:50:27 +02'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07405669**	Шифра делатности **7022**	ПИБ **100630918**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ PLANINSKOG TURIZMA STARA PLANINA, KNJAŽEVAC**		
Седиште **КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1**		

КОНСОЛИДОВАНИ 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	6.1	460.273	415.181
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	6.1	7.389	6.736
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	6.1	7.389	6.736
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6.1	382.890	369.004
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		382.890	369.004
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	6.1	8	8
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6.1	47.062	39.433
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		22.924	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	8.1	499.890	401.110
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8.1	3.753	3.422
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8.1	220.182	162.599
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8.1	184.030	170.333
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8.1	143.947	131.963
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	8.1	23.223	21.912
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	8.1	16.860	16.458
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	8.1	15.035	9.417
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		4.566	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8.1	35.915	21.477
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			10
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	8.1	36.409	33.852

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		0	14.071
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		39.617	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.2	10.690	4.566
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		7.772	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.2	2.719	4.552
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	6.2	47	14
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		152	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	8.2	594	277
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	8.2	460	276
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	8.2	134	1
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		10.096	4.289
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039		15.826	
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040	7	10	3
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	6.3	27.384	242
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	8.3	961	2.326
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	5	514.173	419.989
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	7	501.455	403.716
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		12.718	16.273
	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		295	
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			12
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		13.013	16.261

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		1.347	1.829
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		985	294
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		10.681	14.138
	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		10.681	14.138
	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 _____

дана _____20_____године

Законски заступник

Goran Karadžić

Digitally signed by Goran Karadžić
Date: 2023.04.28 15:51:56 +02'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07405669**	Шифра делатности **7022**	ПИБ **100630918**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ PLANINSKOG TURIZMA STARA PLANINA, KNJAŽEVAC**		
Седиште **КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1**		

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		10.681	14.138
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	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			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених 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 иностранo 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			
	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			
	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		10.681	14.138
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		10.681	14.138
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		10.681	14.138
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

Goran Karadžić Digitally signed by Goran Karadžić Date: 2023.04.28 15:53:23 +02'00'

_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07405669**	Шифра делатности **7022**	ПИБ **100630918**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ PLANINSKOG TURIZMA STARA PLANINA, KNJAŽEVAC**		
Седиште **КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1**		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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 ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	615.828	457.255
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	559.527	431.318
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	13.759	
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2.541	4.330
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	40.001	21.607
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	733.204	461.677
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	512.662	272.995
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.791	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	188.910	170.334
4. Плаћене камате у земљи	3010		196
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		1.976
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	29.841	16.176
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	117.376	4.422
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, 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	0	17.238
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		17.238

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	0	17.238
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
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	1.888	10.362
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.888	10.362
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	0	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.888	10.362
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	615.828	457.255
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	735.092	489.277
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	119.264	32.022
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	300.722	332.730
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	14	14
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	181.472	300.722

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

Goran Karadžić Digitally signed by Goran Karadžić Date: 2023.04.28 15:54:48 +02'00'

_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07405669**	Шифра делатности **7022**	ПИБ **100630918**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ PLANINSKOG TURIZMA STARA PLANINA, KNJAŽEVAC**		
Седиште **КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1**		

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		2		3		4		5
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4001**	3.129.983	**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**	3.129.983	**4012**		**4021**		**4030**	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4005**	3.129.983	**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**	3.129.983	**4016**		**4025**		**4034**	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4009**	3.129.983	**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
	1		6		7		8		9
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4037**		**4046**	0	**4055**	912.422	**4064**	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056	0	4065	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4039**		**4048**	0	**4057**	912.422	**4066**	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	14.138	4058	7.954	4067	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4041**		**4050**	14.138	**4059**	920.376	**4068**	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	0	4060	0	4069	
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4043**		**4052**	14.138	**4061**	920.376	**4070**	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	8.132	4062	22.752	4071	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4045**		**4054**	22.270	**4063**	943.128	**4072**	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥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**	2.217.561	**4082**	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4075**	2.217.561	**4084**	
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4077**	2.223.745	**4086**	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4079**	2.223.745	**4088**	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4081**	2.209.125	**4090**	

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник
Goran Karadžić
Digitally signed by Goran Karadžić
Date: 2023.04.28 15:56:01 +02'00'
_____

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

НАПОМЕНЕ УЗ

КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

На дан 31. децембар 2022. године

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“

Књажевац

Београд, 28.04.2023.

Напомене уз консолидовани финансијски извештај

Консолидовани финансијски извештаји су дати као збирни финансијски извештаји Групе.

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ГРУПИ

А. Матично предузеће
Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац
Седиште предузећа: Милоша Обилића 1, 19350 Књажевац
Матични број: 07405669
Шифра делатности: 7022
ПИБ: 100630918

Б. Зависно друштво
„СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална
Седиште предузећа: Јабучко равниште бб, 19353 Кална,
Матични број: 20766794
ПИБ: 107167954

2. Историјат Матичног предузећа и Зависног друштва

Јавно предузеће за развој, изградњу и уређење туристичког центра ''Бабин зуб'' на Старој планини, Књажевац, Књаза Милоша 41, основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра ''Бабин зуб'' на Старој планини Скупштине општине Књажевац, („Службени лист општине Књажевац“, бр. 14/90, 3/93 и 23/93).

Одлуком о усаглашавању организације рада Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, од 20. фебруара 1998. године, Јавно предузеће за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, усагласило је организацију рада са Законом о предузећима („Службени лист СРЈ“, бр. 29/97), Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 6/90), Законом о туризму („Службени гласник РС“, бр.35/94 и 38/94), Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања („Службени лист СРЈ“, број 31/96) и Законом о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, бр.53/95, 3/96 – исправка, 54/96 и 32/97).

Скупштина општине Књажевац донела је одлуку о преносу оснивачких права у Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац, са општине Књажевац на Републику Србију, број 023-8/2008-01 од 17. марта 2008. године. У складу са наведеном одлуком и Закључком Владе 05 Број: 023- 5983/2007-008 од 27. марта 2008. године. Уговор о преносу оснивачких права у Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, са општине Књажевац на Републику Србију закључен је 10. априла 2008. године између Републике Србије и општине Књажевац, оверен пред Првим општинским судом у Београду под Ов.број II 2029/08 од 10. априла 2008. године.

Решењем Владе 05 број: 023-550/2009 од 5. фебруара 2009. године, дата је сагласност на Одлуку о статусној промени спајања уз припајање Друштва са ограниченом одговорношћу за координацију и оперативно вођење пројекта развоја планинског туризма на подручју Старе планине „Стара планина“ д.о.о. Књажевац, Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ Књажевац, коју је донео Управни одбор Јавног предузећа „Бабин зуб“ на седници одржаној 12. јануара 2009. године. На основу наведеног решења Владе, 12. фебруара 2009. године закључен је Уговор о спајању уз припајање „Стара планина“ д.о.о. Књажевац, Јавном предузећу „Бабин зуб“ Књажевац.

Решењем Владе 05 Број 023-2642/2009 од 14. маја 2009. године, дата је сагласност на одлуке о промени седишта, пословног имена и делатности предузећа, које је Управни одбор Јавног предузећа „Бабин зуб“ донео на седници од 31. марта 2009. године, а регистровано у

Агенцији за привредне регистре 9. јуна 2009. године и од тада послује под именом Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац, Милоша Обилића 1.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац са Законом о јавним предузећима „Службени гласник РС“ бр. 51/17, 78/17 и 108/17) (у даљем тексту: Оснивачки акт), извршено је усклађивање пословања Јавног предузећа са Законом о јавним предузећима „Службени гласник РС“ бр. 15/16).

Оснивање Јавног предузећа уписано је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 76244/2008 од 19. маја 2008. године.

„СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална - Зависно правно лице

Седиште: Кална, Јабучко Равниште бб
ПИБ: 107167054
МБ: 20766794
Шифра делатности: 5510 - Хотели и сличан смештај

На основу члана 16. став 1. тачка 5. и члана 19. став 1. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 и 123/07), члана 104. став 1. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 125/04), члана 22. и члана 13. став 1. тачка 9. Одлуке о изменама оснивачког акта Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац („Службени гласник РС“, бр. 45/08 и 26/10), Управни одбор Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, на седници одржаној дана 29. јуна 2011. године, донео је Одлуку о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Књажевац.

На основу члана 19. став 3. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС”, бр. 25/00, 25/02, 107/05, 108/05 – исправка и 123/07 – др. закон) и члана 43. став 2. Закона о Влади („Службени гласник РС”, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08 и 16/11), Влада је донела Решење 05 број 023-5158/2011-1 од 30. јуна 2011. године о давању сагласности на Одлуку о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Књажевац, која је донета на седници Управног одбора Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина” Књажевац, дана 29. јуна 2011. године.

Седиште „СП РЕСОРТ“ д.о.о. је у Кални, Јабучко равниште.

У циљу усклађивања са Законом о привредним друштвима („Службени гласник“ Републике Србије број 36/2011 и 99/2011) и у складу са чланом 12. Одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу од 29.06.2011. године, Управни одбор ЈП „Стара планина“, у функцији Скупштине „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште, дана 29.02.2012. године, донео је Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална. Одредбама ове одлуке извршене су измене и допуне Одлуке о оснивању друштва с ограниченом одговорношћу „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална од 29.06.2011. године, а све ради усклађивања са Законом о привредним друштвима.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је оснивач зависног правног лица „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште бб, 19353 Кална са 100% оснивачког удела.

Хотел почиње да ради крајем децембра 2011. године и у складу са одлуком Упраног одбора ЈП „Стара планина“ од 29.06.2011. године истим управља „СП РЕСОРТ“ д.о.о. (зависно правно лице ЈП „Стара планина“).

Закључком 05 Број: 351-3222/2013 од 12.04.2013. године, Влада је дала сагласност да Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, у име и за рачун Републике Србије, као власника грађевинског земљишта у јавној својини, на локацијама на којима је планским документима предвиђена изградња објеката на Старој планини, врши инвеститорска права и то до завршетка свих појединачних радова, односно до дана правоснажности употребне дозволе свих појединачних радова.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 351-4341/2010 од 10. јуна 2010. године, између осталог донет је закључак и задужено Јавно предузеће „Стара Планина“ да у сарадњи са Министарством економије и регионалног развоја, у одговарајућем поступку изврши избор оператера коме ће поверити учешће у развоју и управљању смештајним капацитетима на локацији „Јабучко равниште“ на Старој планини.

Јавно предузеће „Стара планина“ Књажевац, у сарадњи са Министарством економије и регионалног развоја, објавило је Јавни позив за учешће у поступку прикупљања понуда за избор оператера коме ће се поверити учешће у управљању смештајним капацитетима – Хотелом у власништву Републике Србије на Јабучком равништу, на подручју Старе планине дана 10. јануара 2012. године.

После спроведене законске процедуре за избор оператера, склопљен је Уговор о управљању са предузећем „Falkensteiner Hotelmanagement“ d.o.o. Zadar, дана 16. маја 2012. године. Уговор је имао елементе уговора у корист трећег лица, зависног друштва ЈП „Стара планина“ – „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална – што је у складу са законским прописима Републике Србије. Уговор је био на снази до 24.12.2015. године када је једнострано раскинут од стране оператера из Задра.

Први Уговор о закупу између Јавног предузећа и зависног друштва „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална потписан је 01.09.2012. године (1129/1-И/12), измене су наследиле потписивањем Уговора 01.10.2018. године (584-И/18) који је раскинут 18.09.2019. године (969-И/19) са отказним роком од 90 дана који је истекао дана 17.12.2019. године, да би се Уговор о закупу поново потписао 04.01.2021. (2/21) године.

2.1. Делатност

Претежна делатност Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем.

Јавно предузеће за развој планинског туризма “Стара планина” Књажевац, има специфичну делатност јер представља први гринфилд (Greenfield) пројекат развоја планинског зимског и летњег турзма у Србији у последњих двадесет година.

ЈП “Стара планина” се, у складу са важећим Закључцима донетим од стране Владе Републике Србије (Закључак 05 Број: 351-4341/2010, од 10.6.2010, Закључак 05 Број: 351-4585/2010, од 24.6.2010., Закључак 05 Број: 351-6088/2011 од 28.7.2011. и Закључак 05 Број: 351-3222/2013, од 12.4.2013.године), бави изградњом туристичког комплекса на локацији Јабучко равниште на Старој планини, што подразумева: прибављање земљишта за изградњу, учешће у изради планске и техничке документације у циљу привођења земљишта предвиђеној намени, прибављање одговарајућих мишљења, услова и сагласности од ресорних Министарстава, Дирекција, Управа и Завода, прибављање грађевинских дозвола за изградњу будућих објеката, координацију и стручни надзор у току изградње, исходовање употребних дозвола и одржавање изграђених објеката.

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац је оснивач зависног правног лица СП „РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, Јабучко равниште бб, 19353 Кална са 100% оснивачког удела.

Претежна делатност СП „ РЕСОРТ“ д.о.о. Кална су хотели и сличан смештај.

2.2. Органи управљања Матичног предузећа и Зависног друштва

Органи управљања у Матичном предузећу су

1. Надзорни одбор и
2. Директор.

Органи управљања у Зависном друштву су

1.Скупштина и
2.Директор

2.3. Број запослених

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, је имало 15 запослених на основу просечног броја запослених на основу стања крајем сваког месеца.

„СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална, је имало 124 запослених на основу просечног броја запослених на основу стања крајем сваког месеца, и 9 запослених на основу просечног броја запослених преко агенција и организација за запошљавање на основу стања крајем свког месеца.

3. Основе за консолидовање

Матично правно лице је оно које има контролу над другим правним лицем. Правно лице над којим неко друго правно лице има контролу са становишта тог другог правог лица представља **зависно правно лице**. Матично правно лице обавезно има једно а може имати и више зависних правних лица. **Групу** чине: матично правно лице и његово зависно правно лице (или зависна правна лица, ако их има више).

Консолидовани годишњи финансијски извештаји су финансијски извештаји групе правних лица (економске целине) приказани као да је у питању једно правно лице. Израђују се по правилима признавања за јединствено правно лице, тј. у крајњој линији у финансијским извештајима се признају само салда пословних трансакција које су се одвијале између ове групе (економске целине) и пословних партнера из окружења (ти пословни партнери не припадају групи правног лица за која се врши консолидовање финансијских извештаја). Дакле, консолидовани годишњи финансијски извештаји су извештаји економске целине, коју чине матично и сва његова зависна правна лица.

За консолидоване годишње финансијске извештаје се може рећи да су изведени финансијски извештаји. Један од основа за њихово састављање су финансијски извештаји правних лица чланова групе за коју се врши консолидовање.

Према члану 2. став 1. тачка 7) Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", број 73/19, 44/21) консолидовани годишњи финансијски извештај обухвата:

1. Консолидовани Биланс стања,
2. Консолидовани Биланс успеха,
3. Консолидовани Извештај о осталом резултату,
4. Консолидовани Извештај о променама на капиталу,
5. Консолидовани Извештај о токовима готовине за период и
6. Напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Обавеза састављања консолидованих годишњих финансијских извештаја регулисана је у Републици Србији чланом 31. Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 73/19, 44/21). Закон о рачуноводству прописује да Међународни рачуноводствени стандарди, односно Међународни стандарди финансијског извештавања представљају основу за састављање и презентацију финансијских извештаја. Према Закону о рачуноводству, Међународни стандарди финансијског извештавања су: Концептуални оквир за финансијско извештавање (даље: Оквир), Међународни рачуноводствени стандарди (даље: МРС), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (даље: МСФИ).

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања ("Службени гласник РС", бр. 123/2020, 125/2020), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Правна лица која имају контролу (контролно, односно матично правно лице) над једним или више правних лица (подређено, односно зависно правно лице), у складу са овим законом и са захтевима МСФИ, обавезна су да састављају, приказују, достављају и обелодањују консолидоване годишње финансијске извештаје**.**

Консолидоване годишње финансијске извештаје саставља правно лице које је у економској целини матично правно лице.

Консолидовани годишњи финансијски извештаји састављају се под истим датумом као и редовни годишњи финансијски извештаји матичног правног лица.

Приложени консолидовани финансијски извештаји обухватају финансијске извештаје Матичног предузећа ЈП Стара планина Књажевац и зависног друштва „СП РЕСОРТ“ д.о.о. Кална (у даљем тексту Консолидовано зависно друштво) са учешћем од 100% у основном капиталу.

Финансијски извештаји Матичног предузећа и Консолидованог зависног друштва коришћени у састављању приложених консолидованих финансијских извештаја Групе сачињени су на исти извештајни датум. Консолидовани финансијски извештаји Групе су састављени коришћењем униформних рачуноводствених политика за сличне трансакције и догађаје и исте су конзистентно примењене.

Износи у приложеним финансијским извештајима Предузећа исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Сви износи трансакција које су настале из међусобних пословних односа између Матичног предузећа и Консолидованог зависног друштва су елиминисани приликом консолидације финансијских извештаја.

У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, независно од величине, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ). МСФИ, у смислу Закона, су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди - МРС, Међународни стандарди финансијског извештавања - МСФИ и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија (у даљем тексту: Министарство).

У складу са предходним ставом „ЈП Стара планина“ Књажевац је као правно лице које има обавезу састављања консолидованог финансијског извештаја (матично правно лице), које се консолидује са својим зависним правним лицем у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 "Обелодањивање повезаних страна".

У састављању финансијских извештаја Матично предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП Стара планина Књажевац.

4. Преглед значајних рачуноводствених политика

Код састављања финансијских извештаја примењен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП Стара планина Књажевац.

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина" Књажевац, регулише се интерна регулатива Предузећа, која подразумева општа акта која доноси Предузеће, а која садрже:

- Посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига;
- Рачуноводствене политике за признавање, вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода;
- Друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је Законом прописано да се уређују општим актом Предузећа.

Овај Правилник усаглашен је са актуелном законском регулативом под којом се подразумева Закон о рачуноводству и подзаконски прописи који се доносе за извршавање овог Закона.

4.1. Ревизија финансијских извештаја:

Чланом 55. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС", бр. 15/16 и 88/19) прописано је да јавно предузеће чији је оснивач Република Србија има Комисију за ревизију, која има три члана које именује Надзорни одбор. Надзорни одбор Предузећа је образовао Комисију за ревизију.

Комисија за ревизију:

- припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима;
- испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењује садржину тих извештаја оцењује садржину тих извештаја;
- испитује испуњеност услова за израду консолидованих финансијских извештаја;
- учествује у поступку избора ревизора Јавног предузећа и предлаже Надзорном одбору кандидата за ревизора;
- у случају потребе даје образложени предлог за отказ уговора са ревизором;
- врши надзор над поступком ревизије, укључујући и одређивање кључних питања која треба да буду предмет ревизије;
- врши проверу независности и објективности ревизора;
- врши друге послове које јој повери Надзорни одбор.

Јавно предузеће, поред унутрашњег надзора, односно интерне контроле, подлеже и спољним облицима надзора и контроле, што поспешује управљање ризицима јавног предузећа.

Тако, Законом о јавним предузећима утврђено је и да јавна предузећа морају имати извршену ревизију финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора. Ревизија

финансијских извештаја уређена је Законом о ревизији, међународним стандардима и интерном регулативом.

4.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина су средства без физичке суштине, која се могу идентификовати, као што су софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој и сл.

Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је или:

- одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом или
- настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Да би се нематеријална имовина признала, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани МРС 38 – Нематеријална имовина осим гудвила, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовине, улити у Предузеће;
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити и
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у којем су издаци настали.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење нематеријалне имовине, након почетног признавања, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина се амортизује током њеног корисног века трајања, под којим се подразумева временски период у току којег се очекује да ће нематеријална имовина у Предузећу бити расположива за коришћење.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине почиње од почетка наредног месеца у односу на месец у коме је нематеријална имовина стављена у употребу, односно на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у Предузећу.

Амортизација нематеријалне имовине се врши применом метода праволинијског отписа – пропорционална метода.

4.3. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку добара, за пружање услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство: ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузећу и ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности која обухвата: набавну цену и све зависне трошкове набавке, то јест све директно приписиве трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

У циљу накнадног мерења некретнина, постројења и опреме извршена је подела у следеће групе:

1. земљиште;
2. објекти;
3. постројења и опрема и
4. остало.

Накнадно мерење групе „објекти“ врши се по фер (поштено) вредности, под којом се подразумева тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања. Фер вредност се утврђује проценом, коју врши стручно оспособљени процењивач, на основу тржишних доказа.

Накнадно мерење свих осталих група у оквиру позиције „некретнина, постројења и опреме'', осим објеката, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности (сходно МРС 36 – Умањење вредности имовине).

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода на основицу коју чини набавна вредност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године.Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме, на основу века трајања истих, утврђене су следеће стопе амортизације:

Примењене стопе амортизације у текућем периоду:

Опис	2020. %	Процењени век трајања у годинама
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водовои, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним гражевинским објектом	1%	100
Грађевиснки објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путеви и пруга, бране,наипи и сл.)	3%	33,33
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	5%	20
Остали грађевиснки објекти	10%	10
Инвестициона некретнина-не обрачунава се амортизација	0%	0
ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна)	20%	5
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати,транспортна средства и уређаји)	10%	10
Намештај и пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму (осим ВИК-а и опреме Хотела који чини инвестициону некретнину и на која се не амортизује)	10%-33,33%	3-10
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	20%	5
Остала непоменута средства	10%	10

4.4. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина сходно одредбама МРС 40 – Инвестиционе је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи, при набавци добара и услуга или у административне сврхе или
- продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина се, сходно одредбама МРС 40, признаје као средство:

- ако је вероватно да ће Предузеће у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и
- ако се њена набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора врши се по фер вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања.

Промена фер вредности инвестиционе некретнине током одређеног периода се укључује у резултат периода у којем је повећање/смањење настало.

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора не подлежу обрачуну амортизације нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

4.5. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагања у зависна предузећа која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по методу набавне вредности или у складу са МРС 39.

4.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Вредновање краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана је опредељено класификацијом финансијских средстава. Како се, ипак, ради о финансијским средствима чија се реализација очекује у кратком року, могуће је установити начелна правила вредновања.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима (матичном, зависном и осталим повезаним друштвима) и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненаплативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у страној валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

У Предузећу се на сваки датум биланса стања процењује да ли постоји било какав објективан доказ да је дошло до умањења вредности потраживања, као и других финансијских средстава.

Индиректан отпис потраживања на терет расхода Предузећа, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индиректном отпису (исправци вредности) потраживања преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис обавеза и потраживања, или на предлог стручних служби у току године доноси директор Предузећа.

Директан отпис потраживања се врши на основу процене руководства Предузећа ако је ненаплативост извесна, у случају застарелости потраживања, стечаја дужника и сл.

Одлуку о директном отпису потраживања, након разматрања и предлога Комисије за попис обавеза и потраживања у оквиру редовног пописа, или на предлог стручне службе у току године доноси Надзорни одбор Предузћа.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа до годину дана од датума биланса стања.

4.7. Готовина и готовински еквиваленти

Најликвиднији облици финансијских средстава Предузећа представљају готовина и готовински еквиваленти, који се процењују по номиналној, то јест по фер вредности.

У оквиру готовине и готовинских еквивалената Предузећа се исказују: хартије од вредности, средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака, издвојена новчана средства за акредитиве у земљи, девизни акредитиви, краткорочни високо ликвидни пласмани који се могу брзо претворити у познате износе готовине без већег ризика да се вредност смањи, новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена, и др.

Стање готовине и готовинских еквивалената на крају извештајног периода, исказано, с једне стране, у оквиру Извештаја о токовима готовине, и с друге стране, у оквиру биланса стања, мора да буде усаглашено.

4.8. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи Предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама МРС, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
-

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Смањење обавеза по основу судских одлука, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

4.9. Резервисања

Резервисање, сходно одредбама МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, представља обавезу неизвесног времена доспећа или износа.

Предузеће признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

- када Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;
- када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и
- када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Резервисања могу да се формирају по различитим основама и то: за трошкове у гарантном року, за задржане кауције и депозите, за накнаде и друге бенифиције запослених, за трошкове судских спорова и по другим основама.

Резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, испитују се на датум сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавезе, укида се резервисање.

Укидање резервисања се врши у корист прихода.

4.10. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе

Порез на добит се рачуноводствено евидентира као збир:

- текућег пореза и
- одложеног пореза.

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за период. Текући порез је платив порез на добитак који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Одложени порез се испољава у виду:

- одложених пореских средстава и
- одложених пореских обавеза.

Одложени порез се књиговодствено евидентира на основу релевантних одредби МРС 12 – Порези на добитак, којима је, између осталог, прецизирано да се одложена пореска средства и одложене пореске обавезе не дисконтују.

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- одбитне привремене разлике;
- неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период и
- неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.

Опорезива привремена разлика настаје у случајевима када је одређени расход, признат са пореског аспекта, док ће се са књиговодственог аспекта признати у пословним књигама Предузећа тек у наредним периодима.

4.11. Приходи

Приходи у складу са МРС 18 – Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала, сем увећања која се односе на уносе власника капитала, и одмеравају се по фер вредности примљених или потраживаних накнада.

Приходи се признају у нето износу јер садрже само прилив економских користи Предузећа. Износи прикупљени за рачун трећих лица (на пример, порез на додатну вредност) нису економске користи Предузећа и не третирају се приходом.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе и добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода.

4.12. Расходи

Раходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултирају смањењем капитала Предузећа. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе и губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода.

4.13. Ефекти курсева страних валута

Трансакције у страној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције, уколико није уговорен другачији курс.

Сходно одредбама МРС 21-Ефекти превођења страних валута, на сваки датум биланса стања са монетарне ставке у страној валути прерачунавају применом важећег курса, то јест званичног средњег курса на датум биланса стања.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута на дан 31.12.2022.године:

Валута	2022.	2021.
CHF	119.2543	113.6388
USD	110.1515	103.9262
EUR	117.3224	117.5821

5. Преглед укупних прихода и расхода по подбилансима

У складу са МРС 1, у укупне приходе Групе поред пословних прихода, улазе финансијски приходи и остали приходи.

Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Подбиланси прихода из биланса успеха	**Остварени приходи у 2022.**	**Остварени приходи у 2021.**
Пословни приходи	460.273	415.181
Финансијски приходи	10.690	4.566
Остали приходи	27.384	242
УКУПНИ	**498.347**	**419.989**

6. Аналитичка структура укупних прихода исказаних у подбилансима

6.1. Пословни приходи

Према Закону о рачуноводству, МСФИ и подзаконским прописима, пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака и робе, приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и др.

(у хиљадама динара)

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	**2022.**	**2021.**
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	7.389	6.736
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	0	0
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	382.890	369.004
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	0	0
Приходи од активирања учинка и робе	0	0
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	8	8
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	0	0
Остали пословни приходи	47.062	39.433
УКУПНО	**437.341**	**415.181**

6.2. Финансијски приходи

Према МРС и МСФИ, финансијске приходе чине финансијски приходи и то прихода од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

(у хиљадама динара)

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	**2022.**	**2021.**
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	7.772	0
Приходи од камата	2.719	4.552
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	42	14
Остали финансијски приходи	152	0
УКУПНО	**10.690**	**4.566**

6.3. Остали приходи

Према МРС и МСФИ, остале приходе чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови, осим вишкова учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања. Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха (осим залиха учинака), краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

(у хиљадама динара)

ОСТАЛИ ПРИХОДИ	2022.	2021.
Остали приходи	27.384	242
УКУПНО	**27.384**	**242**

7. Преглед укупних расхода по подбилансима

У укупне расходе, поред пословних расхода, спадају финансијски расходи и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дати су у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Подбиланси расхода из биланса успеха	Остварени расходи у 2022.	Остварени расходи у 2021.
Пословни расходи	499.890	401.110
Финансијски расходи	594	277
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	10	3
Остали расходи	961	2.326
УКУПНИ РАСХОДИ	**501.455**	**403.716**

8. Аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима

8.1. Пословни расходи

Према оквиру МРС и МСФИ, пословне расходе чине расходи директног материјала и робе и други пословни расходи који су настали независно од тренутка плаћања.

(у хиљадама динара)

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	2022.	2021
Набавна вредност продате робе	3.753	3.422
Трошкови материјала, горива и енергије	220.182	162.599
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	184.030	170.333
Трошкови амортизације	15.035	9.417
Расход од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	4.566	0
Трошкови производних услуга	35.915	21.477
Трошкови резервисања	0	10
Нематеријални трошкови	36.409	33.852
УКУПНО (група 50 до 55)	**499.890**	**401.110**

У следећој табели дат је преглед консолидованих износа прихода и расхода по контима:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Матично друштво	Зависно друштво	Износ за консолидовање (дугује)	Износ за консолидовање (потражује)
650	Приходи од продаје услуга – матична и	24.941		24.941	

	зависна правна лица				
533	Трошкови закупнина		24.941		24.941
610	Приходи од продаје услуга – матична и зависна правна лица		895	895	
513	Трошкови материјала, горива и енергије	617			617
539	Трошкови смештаја	244			244
550	Трошкови репрезентације	34			34

8.2. Финансијски расходи

Према МРС и МСФИ, финансијске расходе чине финансијски расходи по основу камата и негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

(у хиљадама динара)

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	2022.	2021.
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима приходи из односа са матичним	0	0
Расходи камата	460	276
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	134	1
Остали финансијски расходи	0	0
УКУПНО	**594**	**277**

8.3. Остали расходи

Према МРС и МСФИ, остале расходе чине: губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава; губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала; мањкови, осим мањкова учинака; расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика; расходи по основу директног отписа потраживања. Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, дугорочних пласмана и хартија од вредности, залиха материјала и робе, потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

(у хиљадама динара)

ОСТАЛИ РАСХОДИ	2022.	2021.
Остали расходи	961	2.326
УКУПНО	**961**	**2.326**

9. Нематеријална улагања

Према МРС 38, нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити, а обухватају: улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, нематеријалне трошкове истраживања и процењивања природних ресурса (МСФИ 6 – Истраживање и процењивање природних ресурса), улагања у осталу нематеријалну имовину и куповином стечени goodwill.

Нематеријална улагања се вреднују према набавној вредности и амортизују се у току корисног века, при чему се примењује пропорционални метод амортизације. У билансу стања се нематеријална улагања исказују по садашњој вредности.

(у хиљадама динара)

ОСТАЛА НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	2022.	2021.
Земљиште	0	116.049
Путеви	0	162.007
Паркинзи	0	66.306
Остала нематеријална улагања	0	328
УКУПНО	**0**	**344.690**

Остала нематеријална имовина, по налогу ДРИ у 2022. години прекњижена је на грађевинско земљиште и грађевинске објекте.

10. Упоредни преглед основних средстава

У МРС 16 и МРС 41 је прописано да се под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема, алат и инвентар са калкулативним отписом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

(у хиљадама динара)

	2022.	2021.
Земљиште и грађевински објекти	2.938.981	2.579.188
Постројења и опрема	298.983	298.643
Инвестициона некретниа	0	0
Остале некретнине, постројења и опрема	0	0
Некретнине,постројења и опрема у припреми	123.978	60.037
Улагања на туђим некретнинама,постројењима и опреми	3.664	0
Аванси за некретнине,постројења и опрему	11.039	11.767
УКУПНО	**3.376.645**	**2.949.635**

11. Залихе

(у хиљадама динара)

ЗАЛИХЕ	2022.	2021.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	34.374	23.341
Недовршени производи и готови производи	0	0
Роба	10,389	8.230
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	2.528	4.370
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0	0
УКУПНО	**47.291**	**35.941**

Залихе су исказане на АОП 0032, 0034 и 0035 у Консолидованом Билансу стања за 2022. годину.

12. Краткорочна потраживања и пласмани

Према МРС 1, краткорочним потраживањима се сматрају потраживања по основу продаје, остала потраживања из пословања и остала краткорочна потраживања која доспевају до годину дана.

На АОП 0039, 0040 и 0041 у Консолидованом билансу стања за 2022. годину исказани су купци у земљи, купци у иностранству и потраживања од матичног и зависног лица у земљи , друга потраживања и краткорочни финансијски пласмани.

(у хиљадама динара)

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	2022.	2021.
Потраживања од купаца у земљи	8.988	14.347
Потраживања од купаца у иностранству	714	714
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земњи		
УКУПНО	**9.702**	**15.061**

На АОП 0045, 0046 и 0047 у Консолидованом билансу стања за 2022. годину исказанаи су остала краткорочна потрживања.

(у хиљадама динара)

ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	2022.	2021.
Остала потраживања	11.864	12.540
Потраживања за више плаћене порезе на добитак	1,834	274
Потраживања на основу преплаћених оталих пореза и доприноса	828	385
УКУПНО	**14.526**	13.199

13. Готовински еквиваленти и готовина

На АОП 0057 у Консолидованом билансу стања су исказани готовински еквиваленти и готовина у износу од 300.722 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	2022.	2021.
Готовински еквиваленти и готовина	181.472	300.722
УКУПНО	**181.472**	**300.722**

14. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

На АОП 0058 активна временска разграничења износ од 15.732 хиљада динара.

15. Капитал и промене на капиталу

Према МРС и законским и подзаконским прописима, капитал чини основни капитал (акцијски капитал, удели друштва са ограниченом одговорношћу, улози, државни капитал,

друштвени капитал, задружни удели и остали капитал), неуплаћени уписани капитал, емисиона премија, капиталне резерве, ревалоризационе резерве, резерве из добити (законске, статутарне и остале), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањено за нереализоване губитке по основу хартија од вредности, губитак и откупљене сопствене акције.

16. Основни и остали капитал

(у хиљадама динара)

	2022.	**2021.**
Акцијски капитал		
Удели д.о.о.	39	39
Улози		
Државни капитал	3.129.944	3.129.944
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО:	**3.129.983**	**3.129.983**

Основни капитал у пословним књигама исказан је у износу од 3.129.983 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед консолидованих износа удела у друштву и учешћа у капиталу:

Конто	Опис	Матично друштво	Зависно друштво	Износ за консолидовање (дугује)	Износ за консолидовање (потражује)
040	Учешће у капиталу	22.975			22.975
301	Удели друштва са ограниченом одговорношћу		22.975	22.975	

17. Обавезе

Према МРС и законским прописима, обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе).

Поред тога, обавезама се сматрају и краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе односно од дана годишњег биланса.

18. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

На АОП 0415 у Консолидованом билансу стања су исказана дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у износу од 4.135 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	**2022.**	**2021.**
Дугорочна резервисања	0	13.024

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	**2022.**	**2021.**
Дугорочне обавезе	4.076	7.229
Дугорочна пасивна временска разграничења	59	59
УКУПНО	**20.312**	**20.312**

19. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе на АОП 0431 у Консолидованом билансу стања су исказане у износу од 132.769 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	**2022.**	**2021.**
Краткорочна резервисања	0	0
Краткорочне финансијске обавезе	0	0
Примљени аванси	33.400	56.563
Обавезе из пословања	64.735	29.591
Остале краткорочне обавезе	20.348	20.480
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које је обустављено	0	0
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	10.576	0
Краткорочна пасивна временска разграничења	3.710	6.249
УКУПНО	**132.769**	**112.883**

У следећој табели дат је преглед консолидованих износа краткорочних потраживања и обавеза:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Матично друштво	Зависно друштво	Износ за консолидовање (дугује)	Износ за консолидовање (потражује)
200	Купци – матична и зависна правна лица	45.449			45.449
431	Добављачи–матична и зависна правна лица		45.449	45.449	

20. Одложене пореске обавезе

На АОП 0429 у консолидован Билансу стања исказана су одложене пореске обавезе у износу од 4.234 хиљада динара.

21. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

На АОП 0430 у консолидован Билансу стања исказана су одложене пореске обавезе у износу од 1.295.105 хиљада динара.

22. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

ТУЖИЛАЦ	ТУЖЕНИ	НАЗИВ СУДА	БРОЈ ПРЕДМЕТА	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА У РСД	СТАТУС СПОРА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ	ОЧЕКИВАНИ ИСХОД СПОРА / ИЗВЕСНОСТ УСПЕХА
ЈП Стара планина Књажевац	1.Хидропромет инжинеринг-у стечају 2.ПД Колубара Мионица	Привредни апелациони суд у Београду	ПЖ1125/2021	Испуњење уговорне обавезе/исплата дуга/ накнада штете	5.652.512,62 РСД	У току	Делимично позитивна
ЈП Стара планина Књажевац	Ерсте банка а.д. Нови Сад	Привредни суд у Новом Саду	П252/2017	Наплата банкарске гаранције	44.577.269,00 РСД	Дана 09.12.2022.године на заказаном ричишту донета пресуда на основу одрицања,уз формално одрицање свих учесника поступка од накнаде трошкова поступка. Истовремено, у гарантном писму од 07.12.2022.године тужени се обавезао да тужиоцу надокнади трошкове парничног поступка.	Процесно решен, правоснажан.
Омнипромет доо Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	П 5217/20	Исплата дугованог по основу пружања услиге посредовања при набавци путних карата и смештаја за обављање службених путовања у иностранству	148.881,60 РСД	Ожалбен	Неизвестан
ГИП Хидротехника—Београдградња а.д. Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	П 9021/21	Исплата дуга у износу од 612.409,36 динара	612.409,36 РСД	22.03.2022. донета је пресуда којом је одбијен тужбени захтев тужиоца да се обавеже тужени да исплати износ од 170.000 евра. Пресудом су ЈП Стара планина досуђени трошкови поступка у износу од 237.282,00 динара. Дана 27.05. 2020.године донето је решење о прекиду поступка због одласка тужиоца у стечај. Из наведеног разлога нису наплаћени трошкови поступка. Дана 09.06.2022.године поднели смо пријаву у износу од 237.282,00 динара. И даље је у току спровођење стечајног поступка.	Позитиван

ГИП Хидротехника— Београдградња а.д. Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	16.П. 1462/22	Тужба ради исељења.	100.000 РСД	Суд је донео Решење о прекиду поступка, због отварања стечајног поступка над тужиоцем.	Позитиван
Мирољуб Михајловић	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	П 1.бр.3229/21	Поништај Решења о отказу уговора о раду	Непроцењив радни спор	Пресудом је одбијен тужбени захтев тужиоца и исти обавезан да туженом исплати на име накнаде трошкова поступка износ од 70.500 РСД. Решење о извршењу ИИ БР 226/22 донето је 06.09.2022.год. Дана 30.09. тужилац је преко пуномоћника поднео Жалбу против решења о извршењу ОС у Књажевцу ИИ бр.226/22 од 06.09.2022.године оспоравајући исто. Одговор на жалбу изјављен 15.11.2022.године. Статус је ожалбен. У парничном поступку, тужилац је преко пуномоћника дана 30.09.2022.године поднео предлог за враћање у пређашње стање. Решењем ОС у Књажевцу П1. бр. 11/21 од 15.11.2022.године одбачен је као неблаговремен предлог тужиоца. Дана 28.11.2022.године тужилац преко пуномоћника поднео жалбу на решење о одбачају предлога за враћање у пређашње стање.	Позитиван
Ристић Владимир , Милош Ђелић	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4П1 30/17	Накнада за одузето земљиште/утврђивање износа	229.500 РСД	Потврђује се Решење Основног суда у Књажевцу П1.7/20 и накнада је плаћена	Потврђено првостепено решење суда
Ћирић Милош	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1 7/20	Накнада за одузето земљиште/утврђивање износа	198.000 РСД	Другостепена одлука је донета и накнаде по Решењу бр. Р1 7/20 ОД 18.04.2022. су плаћене.	Потврђено првостепено решење суда
Божић Малиша	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1 3/20	Накнада за одузето земљиште/утврђивање износа	68.862,76 РСД	Првостепено решење о одређивању наканаде на које је ЈП уложило жалбу је потврђено и по решењу Р1 3/20 накнада је плаћена.	Потврђено првостепено решење суда

Судски спорови зависног друштва СП РЕСОРТ доо Кална, искључиво се односе на сопрове са радницима.

23. Догађаји након датума биланса стања

Друштво је у 2022.години извршило корекције података из 2021. године на основу Налога Државне ревизорске институције.Корекције је извршило како матично тако и зависно друштво, што је произвело кумулативне ефекте на добит односно губитак претходних периода – позиције АОП 0410 и АОП 0409.

в.д. директора

_____

Београд, 28.04.2023. године

Горан Караџић