



**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВЕЛИКИ ПАРК“, УЖИЦЕ
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
И ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Биланс стања

Биланс успеха

Напомене уз финансијске извештаје

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВЕЛИКИ ПАРК“, УЖИЦЕ

Квалификовано мишљење

Извршили смо ревизију приложених редовних годишњих финансијских извештаја Јавног предузећа „Велики Парк“, Ужице (у даљем тексту: Предузеће) који се састоје од биланса стања на дан 31. децембра 2022. године, биланса успеха за годину која се завршава на тај дан, као и напомена уз финансијске извештаје које садрже преглед основних рачуноводствених политика и остала обелодањивања.

Према нашем мишљењу, осим за ефекте питања изнетих у пасусу *Основа за квалификовано мишљење*, приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембра 2022. године, као и резултате његовог пословања за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за квалификовано мишљење

- Као што је обелодањено у Напомени 22. уз финансијске извештаје, Предузеће је од града Ужица као јединог оснивача, на управљање и одржавање, односно коришћење и одржавање, добило градски стадион и базен укупне књиговодствене вредности у износу од РСД 483,241 хиљаду. У поступку ревизије финансијских извештаја утврдили смо да оснивач и Предузеће немају у потпуности регулисан имовинско – правни однос на поменутих непокретностима у складу са Законом о јавној својини Републике Србије ("Сл. гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. Закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020). Потенцијалне ефекте које би поменуто питање могло имати на финансијске извештаје Предузећа за 202. годину нисмо били у могућности да утврдимо у поступку ревизије финансијских извештаја.
- Као што је обелодањено у Напомени 28. уз финансијске извештаје, Основни капитал исказан у пословним књигама Предузећа није усаглашен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре Републике Србије. Основни капитал у пословној евиденцији са стањем на дан 31. децембра 2022. године износи РСД 64,395 хиљада, док капитал исказан у регистру Агенције за привредне регистре износи РСД 56 хиљада. У поступку ревизије финансијских извештаја нисмо били у могућности да утврдимо разлоге неуспешности капитала регистрованог у Агенцији и капитала исказаног у пословним књигама.
- Са стањем на дан 31. децембра 2022. године Предузеће у својим пословним књигама има исказане обавезе према добављачима у земљи у износу од РСД 4,692 хиљаде. Независним усаглашавањем обавеза према добављачима у земљи путем екстерне потврде, са стањем на дан 31. децембра 2022. године, утврдили смо да Друштво има неусаглашене обавезе у износу од РСД 4,870 хиљада, за колико су обавезе према добављачима у земљи мање исказане у пословним књигама, а као што је и обелодањено у напомени 35. уз финансијске извештаје. У поступку ревизије финансијских извештаја, на бази презентоване документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте које би евентуално усаглашавање обавеза могло имати на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВЕЛИКИ ПАРК“, УЖИЦЕ

Основа за квалификовано мишљење (наставак)

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и стандардима ревизије примењивим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше квалификовано мишљење.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за припрему ових финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност, осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника, донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- ✓ Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и спроводимо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике; прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа како би обезбедили основу за мишљење ревизора. Ризик да материјално значајни погрешни искази услед криминалне радње неће бити идентификовани је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВЕЛИКИ ПАРК“, УЖИЦЕ

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- ✓ Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола.
- ✓ Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- ✓ Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Предузеће престане да послује у складу са начелом сталности.
- ✓ Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Београд, 18. април 2023. године


 Драго Инђић
Овлашћени ревизор

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20897538

Шифра делатности 8130

ПИБ 107922153

Назив Јавно предузеће за одржавање и коришћење спортских објеката Велики Парк Ужице

Седиште УЖИЦЕ, ВЕЛИКИ ПАРК 66

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 | | 0 | 0 | 0 |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | 0002 | | 61.051 | 63.910 | 0 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) | 0003 | | 56 | 100 | 0 |
| 010 | 1. Улагања у развој | 0004 | | 0 | 0 | 0 |
| 011, 012 и 014 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина | 0005 | 21 | 56 | 100 | 0 |
| 013 | 3. Гудвил | 0006 | | 0 | 0 | 0 |
| 015 и 016 | 4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми | 0007 | | 0 | 0 | 0 |
| 017 | 5. Аванси за нематеријалну имовину | 0008 | | 0 | 0 | 0 |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) | 0009 | 22 | 60.995 | 63.810 | 0 |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | 22 | 51.015 | 52.224 | 0 |
| 023 | 2. Постројења и опрема | 0011 | 22 | 8.822 | 10.058 | 0 |
| 024 | 3. Инвестиционе некретнине | 0012 | | 0 | 0 | 0 |
| 025 и 027 | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 0013 | 22 | 980 | 980 | 0 |
| 026 и 028 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0014 | 22 | 178 | 548 | 0 |
| 029 (део) | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи | 0015 | | 0 | 0 | 0 |
| 029 (део) | 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству | 0016 | | 0 | 0 | 0 |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 0017 | | 0 | 0 | 0 |
| 04 и 05 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 0018 | | 0 | 0 | 0 |

| 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 | | 0 | 0 | 0 |
| 040 (део), 041 (део), 042 (део) | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа | 0020 | | 0 | 0 | 0 |
| 043, 050 (део) и 051 (део) | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи | 0021 | | 0 | 0 | 0 |
| 044, 050 (део), 051 (део) | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 | | 0 | 0 | 0 |
| 045 (део) и 053 (део) | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи | 0023 | | 0 | 0 | 0 |
| 045 (део) и 053 (део) | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству | 0024 | | 0 | 0 | 0 |
| 046 | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности) | 0025 | | 0 | 0 | 0 |
| 047 | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0026 | | 0 | 0 | 0 |
| 048, 052, 054, 055 и 056 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања | 0027 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 28 (део), осим 288 | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0028 | | 0 | 0 | 0 |
| 288 | V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0029 | | 0 | 0 | 0 |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058) | 0030 | | 16.869 | 11.981 | 0 |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | 23 | 2.272 | 1.262 | 0 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0032 | 23 | 2.231 | 1.215 | 0 |
| 11 и 12 | 2. Недовршена производа и готови производи | 0033 | | 0 | 0 | 0 |
| 13 | 3. Роба | 0034 | | 0 | 0 | 0 |
| 156, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | 23 | 41 | 47 | 0 |
| 151, 153 и 155 | 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству | 0036 | | 0 | 0 | 0 |
| 14 | II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА | 0037 | | 0 | 0 | 0 |
| 20 | III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043) | 0038 | 24 | 4.303 | 3.209 | 0 |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | 24 | 4.303 | 3.209 | 0 |
| 205 | 2. Потраживања од купаца у иностранству | 0040 | | 0 | 0 | 0 |

| 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 |
| 200 и 202 | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи | 0041 | | 0 | 0 | 0 |
| 201 и 203 | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству | 0042 | | 0 | 0 | 0 |
| 206 | 5. Остала потраживања по основу продаје | 0043 | | 0 | 0 | 0 |
| 21, 22 и 27 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047) | 0044 | 25 | 1.641 | 1.554 | 0 |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | 25 | 1.641 | 1.554 | 0 |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак | 0046 | | 0 | 0 | 0 |
| 224 | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 0047 | | 0 | 0 | 0 |
| 23 | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | | 0 | 0 | 0 |
| 230 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица | 0049 | | 0 | 0 | 0 |
| 231 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица | 0050 | | 0 | 0 | 0 |
| 232, 234 (део) | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи | 0051 | | 0 | 0 | 0 |
| 233, 234 (део) | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству | 0052 | | 0 | 0 | 0 |
| 235 | 5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности | 0053 | | 0 | 0 | 0 |
| 236 (део) | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха | 0054 | | 0 | 0 | 0 |
| 237 | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0055 | | 0 | 0 | 0 |
| 236 (део), 238 и 239 | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0056 | | 0 | 0 | 0 |
| 24 | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 0057 | 26 | 8.205 | 5.572 | 0 |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | 27 | 448 | 384 | 0 |
| | D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 77.920 | 75.891 | 0 |
| 88 | Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0060 | 34 | 492.377 | 497.883 | 0 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | 28 | 61.211 | 61.089 | 0 |
| 30, осим 306 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 0402 | 28 | 64.395 | 64.395 | 0 |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ | 0403 | | 0 | 0 | 0 |

| 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 | | 0 | 0 | 0 |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0405 | | 0 | 0 | 0 |
| 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 | | 0 | 0 | 0 |
| 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 | | 0 | 0 | 0 |
| 34 | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410) | 0408 | 28 | 727 | 605 | 0 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | 28 | 605 | 605 | 0 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | 28 | 122 | 0 | 0 |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | 0 | 0 | 0 |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | | 3.911 | 3.911 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | | 3.911 | 0 | 0 |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | 28 | | 3.911 | 0 |
| | B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | 29 | 2.141 | 2.151 | 0 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | 29 | 2.141 | 2.151 | 0 |
| 404 | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0417 | 29 | 2.141 | 2.151 | 0 |
| 400 | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0418 | | 0 | 0 | 0 |
| 40, осим 400 и 404 | 3. Остала дугорочна резервисања | 0419 | | 0 | 0 | 0 |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | | 0 | 0 | 0 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 411 (део) и 412 (део) | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0422 | | 0 | 0 | 0 |
| 411 (део) и 412 (део) | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0423 | | 0 | 0 | 0 |
| 414 и 416 (део) | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи | 0424 | | 0 | 0 | 0 |
| 415 и 416 (део) | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству | 0425 | | 0 | 0 | 0 |
| 413 | 6. Обавезе по впитованим хартијама од вредности | 0426 | | 0 | 0 | 0 |

| 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 | | 0 | 0 | 0 |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део) | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0428 | | 0 | 0 | 0 |
| 498 | V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0429 | 20 | 1.286 | 1.283 | 0 |
| 495 (део) | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | 0430 | | 0 | 0 | 0 |
| 467 | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | | 13.282 | 11.368 | 0 |
| 467 | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 0432 | | 0 | 0 | 0 |
| 42, осим 427 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | | 0 | 0 | 0 |
| 420 (део) и 421 (део) | 1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи | 0434 | | 0 | 0 | 0 |
| 420 (део) и 421 (део) | 2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству | 0435 | | 0 | 0 | 0 |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део) | 3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке | 0436 | | 0 | 0 | 0 |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака | 0437 | | 0 | 0 | 0 |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства | 0438 | | 0 | 0 | 0 |
| 426 | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности | 0439 | | 0 | 0 | 0 |
| 428 | 7. Обавезе по основу финансијских деривата | 0440 | | 0 | 0 | 0 |
| 430 | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0441 | 30 | 556 | 197 | 0 |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448) | 0442 | | 4.692 | 4.423 | 0 |
| 431 и 433 | 1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи | 0443 | | 0 | 0 | 0 |
| 432 и 434 | 2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству | 0444 | | 0 | 0 | 0 |
| 435 | 3. Обавезе према добављачима у земљи | 0445 | 31 | 4.692 | 4.423 | 0 |
| 436 | 4. Обавезе према добављачима у иностранству | 0446 | | 0 | 0 | 0 |
| 439 (део) | 5. Обавезе по меницама | 0447 | | 0 | 0 | 0 |
| 439 (део) | 6. Остале обавезе из пословања | 0448 | | 0 | 0 | 0 |
| 44, 45, 46, осим 467, 47 и 48 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | | 8.034 | 6.748 | 0 |

| 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 | 32 | 7.791 | 6.731 | 0 |
| 47,48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода | 0451 | 33 | 243 | 17 | 0 |
| 481 | 3. Обавезе по основу пореза на добитак | 0452 | | 0 | 0 | 0 |
| 427 | VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО | 0453 | | 0 | 0 | 0 |
| 49 (део) осим 498 | VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0454 | | 0 | 0 | 0 |
| | Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 | | 0 | 0 | 0 |
| | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) | 0456 | | 77.920 | 75.891 | 0 |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | 34 | 492.377 | 497.883 | 0 |

у Истце

дана 30.3 2023 године



Законоски заступник

[Signature]

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 20897538

Шифра делатности 8130

ПИБ 107922153

Назив Јавно предузеће за одржавање и коришћење спортских објеката Велики Парк Ужице

Седиште УЖИЦЕ, ВЕЛИКИ ПАРК 66

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 | | 144.870 | 117.015 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004) | 1002 | | 0 | 0 |
| 600, 602 и 604 | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1003 | | 0 | 0 |
| 601, 603 и 605 | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту | 1004 | | 0 | 0 |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007) | 1005 | 5 | 31.181 | 25.291 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1006 | 5 | 31.181 | 25.291 |
| 611, 613 и 615 | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту | 1007 | | 0 | 0 |
| 62 | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1008 | | 0 | 0 |
| 630 | IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1009 | | 0 | 0 |
| 631 | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1010 | | 0 | 0 |
| 64 и 65 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1011 | 6 | 113.689 | 91.724 |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1012 | | 0 | 0 |
| | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | | 144.611 | 121.535 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | | 0 | 0 |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | 7 | 29.188 | 23.218 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | | 87.281 | 72.549 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | 8 | 67.348 | 56.196 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | 9 | 10.819 | 9.332 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | 10 | 9.114 | 7.021 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | 12 | 3.267 | 3.349 |
| 56, осим 563, 565 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | | 0 | 0 |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | 11 | 5.966 | 5.427 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | 13 | 319 | 296 |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1024 | 14 | 18.590 | 16.696 |

| 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 | | 259 | 0 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | 0 | 4.520 |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | | 0 | 0 |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | 0 | 0 |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | | 0 | 0 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1030 | | 0 | 0 |
| 665 и 669 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 1031 | | 0 | 0 |
| | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | 1032 | 16 | 3 | 8 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | 0 | 0 |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | 16 | 3 | 8 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1035 | | 0 | 0 |
| 565 и 569 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 1036 | | 0 | 0 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | | 0 | 0 |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | 3 | 8 |
| 683, 685 и 686 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1039 | | 0 | 0 |
| 583, 585 и 586 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1040 | 17 | 189 | 39 |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | 18 | 97 | 507 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | 19 | 24 | 67 |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 144.967 | 117.522 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 144.827 | 121.649 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | | 140 | 0 |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | 0 | 4.127 |
| 69-99 | Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАЧИНИХ ПЕРИОДА | 1047 | | 0 | 0 |
| 99-89 | Ћ. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАЧИНИХ ПЕРИОДА | 1048 | | 15 | 0 |
| | П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | | 125 | 0 |

| 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 | | 0 | 4.127 |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | | 0 | 0 |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | 20 | 3 | 0 |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | 20 | 0 | 216 |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | 0 | 0 |
| | Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | | 122 | 0 |
| | У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 1056 | | 0 | 3.911 |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1057 | | 0 | 0 |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1058 | | 0 | 0 |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1059 | | 0 | 0 |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1060 | | 0 | 0 |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1061 | | 0 | 0 |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1062 | | 0 | 0 |

у Ужице
 дана 30.3. 2023 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20897538

Шифра делатности 8130

ПИБ 107922153

Назив Јавно предузеће за одржавање и коришћење спортских објеката Велики Парк Ужице

Седиште УЖИЦЕ, ВЕЛИКИ ПАРК 66

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2022 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

| ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|--|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12) | 9001 | 12 | 12 |
| 2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5) | 9002 | 5 | 5 |
| 3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу | 9003 | | |
| 4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10% | 9004 | | |
| 5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број) | 9005 | 70 | 68 |
| 6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број) | 9006 | | |
| 7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број) | 9007 | | |

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

износи у хиљадама динара

| Група рачуна, рачун | ОПИС | Озн. за АОП | Бруто | Исправка вредности | Нето (кол. 4 - 5) |
|---------------------|---|-------------|-------|--------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | 1. Нематеријална имовина | | | | |
| | 1.1. Стање на почетку године | 9008 | 445 | 345 | 100 |
| | 1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера) | 9009 | | | |
| | 1.3. Повећања у току године - софтвери | 9010 | | | |
| | 1.4. Повећања у току године - аванси | 9011 | | | |
| | 1.5. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.) | 9012 | | | |
| | 1.6. Амортизација и обезбеђење | 9013 | | 44 | |
| | 1.7. Ревалоризација | 9014 | | | |
| | 1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 + 9012 + 9013 + 9014) | 9015 | 445 | 389 | 56 |

| Група рачуна, рачун | ОПИС | Озн. за АОП | Бруто | Исправка вредности | Нето (кол. 4 - 5) |
|------------------------|--|----------------|---------|--------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 02 (део) | 2. Грађевински објекти, постројања и опрема | | | | |
| | 2.1. Стање на почетку године | 9016 | 138.616 | 74.806 | 63.810 |
| | 2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса) | 9017 | 408 | | 408 |
| | 2.3. Повећања у току године - аванси | 9018 | | | |
| | 2.4. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.) | 9019 | 90 | 90 | |
| | 2.5. Амортизација и обезвређење | 9020 | | 3.223 | |
| | 2.6. Ревалоризација | 9021 | | | |
| | 2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021) | 9022 | 138.934 | 77.939 | 60.995 |
| 02 (део) | 3. Земљиште | | | | |
| | 3.1. Стање на почетку године | 9023 | | | |
| | 3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса) | 9024 | | | |
| | 3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.) | 9025 | | | |
| | 3.4. Повећања у току године - аванси | 9026 | | | |
| | 3.5. Смањења у току године (продаја и др.) | 9027 | | | |
| | 3.6. Амортизација и обезвређење | 9028 | | | |
| | 3.7. Ревалоризација | 9029 | | | |
| | 3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029) | 9030 | | | |
| 03 | 4. Биолошка средства | | | | |
| | 4.1. Стање на почетку године | 9031 | | | |
| | 4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса) | 9032 | | | |
| | 4.3. Повећања у току године - аванси | 9033 | | | |
| | 4.4. Смањења у току године (продаја, расхоловање и др.) | 9034 | | | |
| | 4.5. Амортизација и обезвређење | 9035 | | | |
| | 4.6. Ревалоризација | 9036 | | | |
| | 4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036) | 9037 | | | |

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|---------------------|---|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 9038 | 2.231 | 1.215 |
| 11 | 2. Недовршена производња и услуге | 9039 | | |
| 12 | 3. Готови производи | 9040 | | |
| 13 | 4. Роба | 9041 | | |
| 14 | 5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања | 9042 | | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 9043 | 41 | 47 |
| | 7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037) | 9044 | 2.272 | 1.262 |

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|---------------------|---|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 9045 | | |
| | у томе: страни капитал | 9046 | | |
| 301 | 2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу | 9047 | | |
| | у томе: страни капитал | 9048 | | |
| 302 | 3. Улози | 9049 | | |
| | у томе: страни капитал | 9050 | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 9051 | 64.209 | 64.209 |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 9052 | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 9053 | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 9054 | | |
| 307 | 8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица | 9055 | | |
| 309 | 9. Остали основни капитал | 9056 | 186 | 186 |
| | 10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404) | 9057 | 64.395 | 64.395 |

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|---------------------|---|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | 1. Обичне акције | | | |
| | 1.1. Број обичних акција | 9058 | | |
| део 300 | 1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно | 9059 | | |
| | 2. Приоритетне акције | | | |
| | 2.1. Број приоритетних акција | 9060 | | |
| део 300 | 2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно | 9061 | | |
| 300 | 3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045) | 9062 | | |

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

| ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|--|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Привредна друштва (домаћа правна лица) | 9063 | | |
| 2. Физичка лица | 9064 | | |
| 3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета | 9065 | | |
| 4. Финансијске институције | 9066 | | |
| 5. Непрофитне организације, фондациије и фондови непрофитног карактера | 9067 | | |
| 6. Страна физичка лица | 9068 | | |
| 7. Страна правна лица | 9069 | | |
| 8. Европске финансијске и развојне институције | 9070 | | |
| 9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045) | 9071 | | |

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|---------------------|--|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 226 (део) | 1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања) | 9072 | 17 | 294 |
| 43 | 2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања) | 9073 | 55.389 | 56.005 |
| 450 | 3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања) | 9074 | 48.808 | 40.796 |
| 451 | 4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања) | 9075 | 5.138 | 4.217 |
| 452 | 5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања) | 9076 | 13.402 | 11.183 |
| 465 | 6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања) | 9077 | 407 | 422 |
| | 7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077) | 9078 | 123.161 | 112.917 |

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|---------------------------|--|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 513 | 1. Трошкови горива и енергије | 9079 | 24.766 | 18.875 |
| 520 | 2. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) | 9080 | 67.348 | 56.196 |
| 521 | 3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 9081 | 10.819 | 9.332 |
| 522, 523 и 525 | 4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора | 9082 | 347 | 503 |
| 524 | 5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем | 9083 | | |
| 526 | 6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора | 9084 | 608 | 703 |
| 528 | 7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга | 9085 | | |
| део 529 | 8. Накнаде трошкова запосленима | 9086 | 1.437 | 1.361 |
| део 529 | 9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнице, јубиларне награде, помоћ запосленим, стипендије и др. | 9087 | 6.233 | 4.103 |
| део 529 | 10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена | 9088 | 489 | 351 |
| део 525, 533 и део 54 | 11. Трошкови закупнина | 9089 | 107 | 70 |
| део 525, део 533 и део 54 | 12. Трошкови закупнина земљишта | 9090 | | |
| 536 и 537 | 13. Трошкови истраживања и развоја | 9091 | | |
| 552 | 14. Трошкови премија осигурања | 9092 | 1.245 | 1.110 |

| Група рачуна, рачун | ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|---------------------|---|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 553 | 15. Трошкови платног промета | 9093 | 127 | 130 |
| 554 | 16. Трошкови чланарина | 9094 | 84 | 84 |
| 555 | 17. Трошкови пореза и накнада | 9095 | 10.654 | 9.041 |
| 556 | 18. Трошкови доприноса | 9096 | | |
| део 579 | 19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине | 9097 | | |
| | 20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097) | 9098 | 124.264 | 101.859 |

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|-----------------------|--|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Група рачуна 56 (део) | 1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи | 9099 | | |
| | 2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи | 9100 | | |
| | 3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи | 9101 | | |
| | 4. Камате по основу хартија од вредности | 9102 | | |
| | 5. Затезне камате | 9103 | 3 | 8 |
| | 6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству | 9104 | | |
| | 7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104) | 9105 | 3 | 8 |

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|----------------------------|---|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 640 | 1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина | 9106 | 113.122 | 91.052 |
| 641 | 2. Приходи по основу условљених донација | 9107 | | |
| 65 | 3. Други пословни приходи | 9108 | 567 | 672 |
| део 650 | 4. Приходи од закупнина за земљиште | 9109 | | |
| 651 | 5. Приходи од чланарина | 9110 | | |
| део 650, део 661 и део 669 | 6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку | 9111 | | |
| | 7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111) | 9112 | 113.689 | 91.724 |

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|-----------------------|---|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Група рачуна 66 (део) | 1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи | 9113 | | |
| | 2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи | 9114 | | |
| | 3. Камате по основу хартија од вредности | 9115 | | |
| | 4. Затезне камате | 9116 | | |
| | 5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству | 9117 | | |
| | 6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117) | 9118 | | |

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

| ОПИС | Озн. за АОП | Текућа година | Претходна година |
|--|-------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуњу акциза) | 9119 | | |
| 2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуњу) | 9120 | | |
| 3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине | 9121 | | |
| 4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања | 9122 | | |
| 5. Остала државна додељивања | 9123 | | |
| 6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица | 9124 | | |
| 7. Лична примљена предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници) | 9125 | | |
| 8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125) | 9126 | | |

ПОСЕБНИ ПОДАЦИ ЗА РЕДОВАН ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

РАЗВРСТАВАЊЕ

| | | |
|---|---|--|
| Величина за наредну пословну годину За микро правно лице уписати ознаку 1 За мало правно лице уписати ознаку 2 За средње правно лице уписати ознаку 3 За велико правно лице уписати ознаку 4 | 2 | •Платне институције и институције електронског новца, као и факторинг друштва уносе ознаку за велика правна лица (ознака 4) •Новооснована правна лица и предузетници разврставају се на основу података из финансијских извештаја за пословну годину у којој су основани, односно у којој су почели да воде књиге по систему двојног књиговодства и броја месеци пословања, а утврђени податак користе за ту и наредну пословну годину. |
|---|---|--|

ПОДАЦИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ВЕЛИЧИНЕ

* Податке за утврђивање величине не попуњавају платне институције и институције електронског новца као и факторинг друштва која се, у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству, сматрају великим правним лицима.

| | | |
|--|---------|---|
| Просечан број запослених (цео број) | 70 | •податак мора бити једнак податку исказаном у статистичком извештају на АОП-у 9005 у колони 3 |
| Пословни приход (у хиљадама динара) | 144.870 | •податак мора бити једнак податку исказаном у билансу успеха на АОП-у 1001 у колони 5 |
| Вредност укупне aktive на датум биланса (у хиљадама динара) | 77.920 | •податак мора бити једнак податку исказаном у билансу стања на АОП-у 0059 у колони 5 |

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

| Група рачуна, рачун | ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ | Озн. за АОП | Бруто | Исправка вредности | Нето (кол. 4 - 5) |
|--|---|-------------|-------|--------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део) | 1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима | 9127 | | | |
| 043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део) | 2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима | 9128 | | | |
| | 3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132) | 9129 | 4.571 | 268 | 4.303 |
| 017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део) | 3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима | 9130 | | | |
| 017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део) | 3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама | 9131 | | | |
| 017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део) | 3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе | 9132 | 4.571 | 268 | 4.303 |
| | 4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136) | 9133 | 1.311 | | 1.311 |
| 206 (део), 221, 228 (део) | 4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника | 9134 | 1.100 | | 1.100 |
| 206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део) | 4.2. Потраживања од државних органа и институција | 9135 | 211 | | 211 |
| 206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део) | 4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе | 9136 | | | |

у Зрењанин
 дана 30.03 2023 године



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

„Велики Парк“ ЈП, Ужице

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Јавно предузеће „Велики парк“, Ужице
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2022. године.

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће за одржавање и коришћење спортских објеката "ВЕЛИКИ ПАРК" Ужице (Скраћено пословно име: ЈП "ВЕЛИКИ ПАРК" Ужице, у даљем тексту и Предузеће) основано је на основу Одлуке о оснивању донете на седници Скупштине града Ужице дана 24.12.2012. године и уписано је у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије дана 07.02.2013. године под матичним бројем 20897538 о чему је издато Решење БД 9959/2013. Оснивач ЈП "ВЕЛИКИ ПАРК" Ужице је: ГРАД УЖИЦЕ, матични број: 07157983, адреса: Димитрија Туцовића 52, Ужице, са уписаним и уплаћеним новчаним улогом у износу од 56.144 РСД и уделом од 100,00%.

Правни претходник ЈП "ВЕЛИКИ ПАРК" Ужице је била Установа за одржавање и коришћење спортских објеката "Велики парк" Ужице, Велики Парк бб. која је брисана из Регистра Привредног суда у Ужицу дана 12.02.2013. године, о чему је донето Решење Фи 12/2013. Установа за одржавање и коришћење спортских објеката "Велики парк" п.о. Ужице, чији је оснивач била Скупштина општине Ужице, усагласила се са Законом о јавним службама дана 29.12.1993. године уписом у Регистар Привредног суда у Ужицу под бројем Фи 583593, број регистарског улошка 1-327-0 после статусних промена Установе за одржавање и коришћење спортских објеката, основане од стране Самоуправне интересне заједнице физичке културе општине Титово Ужице дана 09.12.1976. године. Скупштина града Ужица је на седници одржаној 30.01.2013. године донела Одлуку о измени одлуке о укидању Установе за одржавање и коришћење спортских објеката "ВЕЛИКИ ПАРК" Ужице којом се дан укидања 31.12.2012. године мења "на дан уписа Јавног предузећа за одржавање и коришћење спортских објеката" Велики парк "у регистар привредних субјеката.

Оснивач ЈП "ВЕЛИКИ ПАРК" Ужице на седници Скупштине града Ужице која је одржана 28.03.2013. године донео је Одлуку о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа "Велики парк" са одредбама Закона о јавним предузећима ("С. гласник РС" бр. 119/12). Промена датума оснивачког акта и Статута уписана је у Регистар привредних субјеката РС дана 16.07.2013. године, под бројем БД 78363/2013.

ЈП "ВЕЛИКИ ПАРК" Ужице основано је ради обезбеђивања трајног обављања делатности одржавања јавних зелених површина која обухвата уређење, текуће и инвестиционо одржавање зелених рекреативних површина и приобаља, као комуналне делатности од општег интереса, као и управљања непокретностима које су у јавној својини града Ужица, а које Град пренесе на коришћење јавног предузећа. Претежна делатности ЈП "ВЕЛИКИ ПАРК" Ужице дата је под шифром делатности 8130 - Услуге уређења и одржавања околине и то: одржавање, коришћење и управљање спортским објектима, и то спортском халом, градским затвореним базеном, градским стадионом, мала спортска хала и неколико фудбалских терена.

Предузеће послује под Матичним бројем: 20897538; ПИБ: 107922153.

Законски заступник је Весна Перић (в.д.Директор) – ЈМБГ: 1009981798431
Оснивач Предузећа је Град Ужице, са 100% удела у капиталу.
Уписани новчани капитал износи 56,144 РСД. Адреса седишта: Велики Парк ББ,
Општина Ужице, Град Ужице.
Предузеће је у 2022. години имало 70 запослених радника (2021. године 68 запослених).

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Предузеће води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС број 73/2019 и 44/2021 - др. Закона)

) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији (у даљем тексту: Закон). За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће је, као мало правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа („МСФИ за МСП“) одобрене од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), чији је превод утврдило и објавило Министарство. Такође, финансијски извештаји су састављени у складу са:

✓ Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Предузећа, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 118/13).

✓ Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14 и 144/14).

Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од МСФИ за МСП као што следи:

✓ Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МСФИ за МСП.

✓ „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ за МСП не представљају ни средства ни обавезе.

✓ Позитивне или негативне курсне разлике на уписаном али неуплаћеном капиталу евидентирају се у оквиру капитала. Овакв третман није у складу са МСФИ за МСП.

✓ Решењем Министарства финансије Републике Србије бр. 401-00-3683/2018-16 до 16.10.2018. године (Службени гласник Републике Србије бр. 30/2018) утврђује се превод Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB).

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима

одступају од захтева МСФИ за МСП, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП на начин како је то дефинисано стандардом.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране ад Директора 30 марта 2022. године.

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности, осим за следеће позиције.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Предузећа и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у оквиру следећих напомена:

- Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
- Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Резервисања по основу судских спорова,
- Пензије и остале накнаде запосленима

2.5. Промене у рачуноводственим политикама

Предузеће није вршило промену рачуноводствених политика.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Предузеће конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

3.1. Начело сталности пословања (“going concern“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“going concern” концептом), који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности. Предузеће је са стањем на дан 31. децембра 2022. године остварило нето добитак у износу од РСД 122 хиљада, док је пословни добитак из редовног пословања износио РСД 140 хиљада. Руководство Предузећа нема недоумица у вези са тим да ће Предузеће бити у могућности да настави да послује у складу са начелом сталности пословања у периоду од најмање 12 месеци од датума финансијских извештаја (31. децембар 2022. године). Финансијски извештаји за 2022. годину су састављени уз уважавање начела сталности пословања.

3.2. Пословне промене у иностраној валути

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

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на

дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

| Валута | 2022 | 2021 |
|--------|----------|----------|
| CHF | | |
| USD | 119,2543 | 113,638 |
| EUR | 110,1515 | 103,9262 |
| | 117.6744 | 117.581 |

3.3. Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2021. годину. Предузеће није вршило корекције упоредних података у финансијским извештајима.

3.4. Финансијски инструменти

Класификација

Предузеће класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања:

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Предузећа процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположиве за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства које се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположиве за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Предузеће нема средства расположива за продају.

Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. У случају да Предузеће одлучи да прода значајан део финансијских средстава која се држе до доспећа, цела категорија ће бити рекласификована као расположива за продају. Финансијска средства која се држе до доспећа класификују се као дугорочна средства, осим ако су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса стања, када се класификују као краткорочна средства.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се, након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства које се држе до доспећа, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава

Предузеће врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другог. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Предузећа, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Предузеће користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је

мишљења да услед природе пословања Предузећа и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у пуном износу доспелих, а ненаплаћених потраживања.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси Надзорни одбор Предузећа. Директан отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Предузећа, да је потраживање у књигама Предузећа отписано као ненаплативо и да Предузеће није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни одбор Предузећа.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштenu вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Предузеће врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су гудвилл, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе на основу процењеног корисног века трајања. Ако није могућа поуздана процена, она се амортизује у период од 10 година.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

3.6. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност, односно цена коштања у моменту стицања/изградње, већа од 50% просечне зараде у Републици Србији (према податку објављеном у претходном месецу од дана стицања средства).

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Предузеће анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

| Опис | 2022 % | Процењени век трајања у годинама |
|---------------------------------------|-----------|-------------------------------------|
| Грађевински објекти | 1-4% | 25-100 |
| Рачунарска и електронска опрема | 10-14,3% | 7-10 |
| Опрема за угоститељства и домаћинство | 10-14,3% | 7-10 |
| Опрема за спорт | 10-14,3% | 7-10 |
| Опрема за пољопривреду | 10-20% | 5-10 |
| Опрема за копнени саобраћај | 10-20% | 5-10 |
| Остала основна средстава | 10-20% | 5-10 |

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

3.7. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње. Недовршена производња и готови производи који се односе на конзумна биолошка средства и пољопривредне производе су вредновани по фер вредности. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

3.8. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од 2 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Краткорочна, плаћена одсуства

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу кумулираних неискоришћених права на дан биланса, за које се очекује да ће бити искоришћени у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

3.9. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Предузеће има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

3.10. Капитал

Капитал Предузећа обухвата основни капитал по основу удела оснивача, резерве и акумулирани резултат.

3.11. Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје биолошких средстава, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

3.12. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

3.13. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у

претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева

Предузећа, а у складу са пословном стратегијом Предузећа. С обзиром да се Предузеће махом финансира из субвенција оснивача Града Ужица а делом пружањем услуга на тржишту, ризик неликвидности односно немогућности да Предузеће редовно сервисира своје обавезе није изражен.

4.2. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Предузећа као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиревању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Предузећа по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

На дан 31. децембра 2022. године Предузеће располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 8,205 хиљаде (31. децембар 2021. године: РСД 5,572 хиљада), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 31,181 | 25,291 |
| Укупно | <u>31,181</u> | <u>25,291</u> |

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-----------------------|----------------------|
| Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина | 113,000 | 91,000 |
| Приходи по основу условљених донација | 122 | 52 |
| Приходи од закупнина | 282 | 381 |
| Остали пословни приходи | 285 | 291 |
| Укупно | <u>113.689</u> | <u>91,724</u> |

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Трошкови материјала за израду | | |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 4,006 | 3,720 |
| Трошкови горива и енергије | 24,766 | 18,675 |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 416 | 623 |
| Укупно | <u>29,188</u> | <u>23,218</u> |

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА

| У хиљадама РСД | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|----------------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) | 67,348 | 56,196 |
| Укупно | <u>67,348</u> | <u>56,196</u> |

9. ТОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАРАДА

| У хиљадама РСД | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|---------------------|
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 10,819 | 9,332 |
| Укупно | <u>10,819</u> | <u>9,332</u> |

10. ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Трошкови накнада по уговору о делу | | |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима | 37 | 60 |
| | 17 | 17 |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора | 292 | 426 |
| Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора | 608 | 703 |
| Остали лични расходи и накнаде | 8,160 | 5,815 |
| Укупно | <u>9,114</u> | <u>7,021</u> |

11. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

| У хиљадама РСД | 2022 | 2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| Трошкови транспортних услуга | 645 | 522 |
| Трошкови услуга одржавања | 2,330 | 2,396 |
| Трошкови закупнина | 107 | 70 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 116 | 122 |
| Трошкови развоја који се не капитализују | | |
| Трошкови осталих услуга | 2,768 | 2.317 |
| Укупно | <u>5,966</u> | <u>5,427</u> |

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Трошкови амортизације | <u>3,267</u> | <u>3,349</u> |
| Укупно | <u>3,267</u> | <u>3,349</u> |

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | <u>319</u> | <u>296</u> |
| Укупно | <u>319</u> | <u>296</u> |

14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 5,997 | 5,901 |
| Трошкови репрезентације | 210 | 220 |
| Трошкови премија осигурања | 1,245 | 1,110 |
| Трошкови платног промета | 127 | 129 |
| Трошкови чланарина | 84 | 84 |
| Трошкови пореза | 10,654 | 9,087 |
| Остали нематеријални трошкови | 272 | 165 |
| Укупно | <u>18,590</u> | <u>16,696</u> |

15. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Приходи од камата (од трећих лица) | | 0 |
| Укупно | <u>0</u> | <u>0</u> |

16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Расходи камата (према трећим лицима) | 3 | 8 |
| Укупно | <u>3</u> | <u>8</u> |

17. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------|------------------|
| Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана | 189 | 39 |
| Укупно | <u>189</u> | <u>39</u> |

18. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|------------------|-------------------|
| Наплаћена отписана потраживања | | 462 |
| Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања | 76 | 21 |
| Остали непоменути приходи | 21 | 24 |
| Укупно | <u>97</u> | <u>507</u> |

19. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|------------------|------------------|
| Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе | 3 | |
| Остали непоменути расходи | <u>21</u> | <u>67</u> |
| Укупно | <u>24</u> | <u>67</u> |

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**(а) Компоненте пореза на добитак**

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------|---------------------|
| Одложени порески расходи (приходи) периода | <u>3</u> | <u>(216)</u> |
| Укупно | <u>(3)</u> | <u>(216)</u> |

(б) Усаглашавање износа пореског расхода и производа добитка производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

| Позиција | Динара |
|--|-----------|
| Добит и губитак пре опорезивања | |
| <i>Резултат у Билансу успеха</i> | |
| Губитак пословне године | 125.184 |
| <i>Усклађивање расхода</i> | |
| Трошкови који нису документовани | |
| Кamate због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина | 2.854 |
| Укупан износ амортизације обачунат у финансијским извештајима | 3.266.558 |
| Укупан износ амортизације који се признаје за пореске сврхе | 3.988.162 |
| Расходи по основу репрезентације | 36.000 |
| Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду | 253.266 |
| <i>Усклађивање прихода</i> | |
| Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена; приходи настали по основу стицања неновчане имовине у поступку реализације уговора о концесији | 76.254 |
| Губитак | 380.554 |
| Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити | |

(д) Одложена пореска средства/обавезе

Одложена пореска средства/обавезе у износу од 1,283 РСД настала су као последица разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, као и по основу пореског кредита по основу улагања у основна средства. Обрачун одложених пореских обавеза је приказан у следећој табели:

| | У РСД 000 | | | |
|--|---------------|--------------|----------------|----------------|
| | Биланс успеха | | Биланс стања | |
| | 2022. | 2021. | 2022. | 2021. |
| Одложена пореска средства/обавезе | | | | |
| Станје на почетку године | - | - | (1,283) | (1,499) |
| Привремена разлика исказана преко биланса успеха | (3) | (216) | (3) | (216) |
| Стање на крају године | <u>(3)</u> | <u>(216)</u> | <u>(1,286)</u> | <u>(1,283)</u> |

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

| У хиљадама РСД | 2022 | 2021 |
|--------------------|-----------|------------|
| Рачунарски софтвер | 56 | 100 |
| Укупно | <u>56</u> | <u>100</u> |

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

| У хиљадама РСД | Објекти | Опрема | НРО у припреми | Улагања на туђим НРО | Укупно |
|---|---------------|---------------|----------------|----------------------|---------------|
| Набавна вредност | | | | | |
| Стање на дан 1. јануара 2022. | 114,799 | 20,797 | 980 | 2,106 | 138,682 |
| Повећања у току године | - | 408 | - | - | 408 |
| Расходовано у току године | - | (90) | - | - | (90) |
| Стање на дан 31. децембра 2022. | 114,799 | 20,797 | 980 | 2,106 | 139,000 |
| Акумулирана исправка вредности | | | | | |
| Стање 1. јануара 2022. | 62,575 | 10,739 | - | 1,558 | 71,522 |
| Амортизација текуће године | 1,209 | 1,644 | - | 370 | 3,264 |
| IV акумулирана у расходованим средствима | - | (90) | - | - | (20) |
| Стање на 31. децембра 2022. | 63,784 | 10,674 | - | 1,928 | 78,005 |
| Сдашња вредност на дан 31. децембра 2022. | 51,015 | 8,822 | 980 | 178 | 60,995 |
| Сдашња вредност на дан 31. децембра 2021. године | 52,224 | 10,058 | 980 | 548 | 63,810 |

На дан 31. децембра 2022. године, садашња вредност некретнина, постројења и опреме Предузећа износи 60,995 хиљада РСД. Предузеће некретнине, постројења и опрему вреднује по набавној вредности.

У својим пословним књигама Предузеће на грађевинским објектима евидентира спортску халу површине 9,020 м2 која је пренета са Установе Велики Парк на Јавно предузеће, које је правни следбеник Установе. Садашња вредност хале износи РСД 44,960 хиљаде.

Предузеће у оквиру ванбилансне активе и пасиве има евидентиране објекте које је добило од Оснивача на управљање и одржавање. Највећи део тих објеката се односи на:

- градски стадион чија вредност износи РСД 233,636 хиљада,
- градски базен вредности РСД 249,605 хиљаде и
- спортски терени у Крчагову вредности РСД 2,672 хиљаде.

23. ЗАЛИХЕ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 2,231 | 1,215 |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | <u>41</u> | <u>47</u> |
| Укупно | <u>2,272</u> | <u>1,262</u> |

24. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|----------------|---------------------|---------------------|
| Купци у земљи | <u>4,303</u> | <u>3,209</u> |
| Укупно | <u>4,303</u> | <u>3,209</u> |

25. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Потраживања од запослених | 1,100 | 967 |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 211 | 262 |
| Потраживања укалкулисани ПДВ | <u>330</u> | <u>326</u> |
| Укупно | <u>1,641</u> | <u>1,554</u> |

26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Текући (пословни) рачуни | 8,021 | 5,466 |
| Издвојена новчана средства и акредитиви | 72 | 59 |
| Благајна | <u>112</u> | <u>47</u> |
| Укупно | <u>8,205</u> | <u>5,572</u> |

27. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Унапред плаћени трошкови | | |
| Разграничени трошкови по основу обавеза | <u>448</u> | <u>384</u> |
| Укупно | <u>448</u> | <u>384</u> |

28. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Основни капитал | 64,395 | 64,395 |
| Нераспоређени добитак ранијих година | 605 | 605 |
| Нераспоређени добитак текуће године | 122 | |
| Губитак текуће година | <u>(3,911) ✓</u> | <u>(3,911)</u> |
| Укупно | <u>61,211</u> | <u>61,089</u> |

Основни капитал исказан у пословним књигама Предузећа није усаглашен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре Републике Србије. Основни капитал у пословној евиденцији са стањем на дан 31. децембра 2022. године износи РСД 64,395 хиљада, док капитал исказан у регистру Агенције за привредне регистре износи РСД 56 хиљада.

29. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(а) Структура дугорочних резервисања је приказана како следи:

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------|---------------------|
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | <u>2,141</u> | <u>2,151</u> |
| Укупно | <u>2,141</u> | <u>2,151</u> |

На дан 31. децембра 2021. године, Предузеће је формирало резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију. Резервисања су урађена на основу актуарског обрачуна у којем су коришћени следећи параметри:

- Дисконтна стопа од 4%
- Просечна зарада у Републици Србији од РСД 91,132 хиљада.

Приликом обрачуна резервисања, као последњи доступан податак у моменту обрачуна, коришћена је октобарска просечна зарада на нивоу Републике.

30. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Примљени аванси, депозити и кауције | <u>556</u> | <u>197</u> |
| Укупно | <u>556</u> | <u>197</u> |

31. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| Добављачи у земљи | 4,692 | 4,423 |
| Укупно | <u>4,692</u> | <u>4,423</u> |

32. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|---------------------|---------------------|
| Остале обавезе из специфичних послова -закуп | 1,039 | 671 |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају | 3,629 | 3,098 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 433 | 378 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 1,156 | 1,007 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 880 | 817 |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају | 40 | 101 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 5814 | 58 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | 8 | 25 |
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања | - | - |
| Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора | - | - |
| Остале обавезе | 592 | 576 |
| Укупно | <u>7,791</u> | <u>6,731</u> |

33. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

| У хиљадама РСД | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------|------------------|
| Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза | | 3 |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 243 | 14 |
| Укупно | <u>243</u> | <u>17</u> |

34. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

| У хиљадама РСД | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп) | 486,770 | 492,276 |
| Имовина код других субјеката | 5,607 | 5,607 |
| Укупно | 492,377 | 497,883 |

Предузеће у оквиру ванбилансне активе и пасиве има евидентиране објекте које је добило од Оснивача на управљање и одржавање. Непокретности су у Јавној својини.

Највећи део тих објеката се односи на:

- Градски стадион који је од Града Ужица дат на управљање. Стадион је комплетно реновиран.
 - Градски базен је дат од стране Града Ужица на управљање и коришћење на основу Уговора са оснивачем. Базен је добио употребну дозволу.
- Мала спортска хала Крчагово дата нам је на управљање и коришћење али није дата вредност тако да није укњижена ни билансно ни ванбилансно.

35. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

На адресу купаца дана 31.10.2022 године послто је 38 ИОС (Извода оторених ставки) где су потврдом и усаглашавањем стања вратили 13 корисника 2 корисника нису примили пошиљку која је враћена на адресу Предузећа.

Истовремено је извршено усаглашавање обавеза према добављачима од пристиглих 22 ИОС (Извод отворених ставки) које смо усагласили без одступања, исти су и враћени на адресу повериоца,осим Телекома Србије где нас дуже по основу услуга мобилне телефоније на дан 31.12.2022 године у износу од 4.944.186,28 динара.

Споран износ је настао у рачуну број 51-249-064-1758083 од 30.06.2022 године на износ 4.870.027,17 динара. Електроску фактуру нисмо прихватили већ смо је одбили.

Рачун нисмо прихватили јер смо 10.05.2022 године упутили захтев Телекому Србија АД служба за бизнис корисника и тражили да се укину све додатне услуге за претплатнички број 0655217370,што је од стране Телекома и учињено а потврђено у одговору телекома од 26.09.2022. године.

У наведеном одговору Телеком нас је обавестио да су наведене услуге настале од новембра 2021 до маја 2022 године, о чему предузеће није правовремено обавештено.

До краја овог извештајног периода наведени проблем још увек није разрешен и у сталној комуникацији смо са представницима Телекома како би се пронашло коначно и по предузеће најповољније решење проблема.

Из свега горе наведеног произилази да на страни Предузећа нема кривице за наведени дуг.

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

а) Судски спорови

Предузеће има три спора која су у току:

-предмет 4П1142/2020 године тужилац радник ЈП (бивши) надокнада штете на име разлике зараде, предмет по жалби туженог пред Апелационим судом Крагујевац вредност спора 152.552,44 динара.

-предмет 6П1.12/2019 године тужилац бивши радник ЈП, вредност 204.824,76 динара .Правоснажно завршено предмет по жалби пред вишим судом у Ужицу-троскови спора.


- предмет 13П1.11 тужилац радник ЈП(бивши радник који је враћен на посао) правоснажно окончан поступак накнада због отказа Уговора о раду – накнада у новом поступку.

37. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било повољних и неповољних догађаја након завршетка извештајног периода који захтевају обелодањивање у складу са Оделком 32 МСФИ за МСП.


У Ужицу, 30. марта 2023. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја


МП



Законски заступник


Весна Петрић