

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17108522	Шифра делатности 5210	ПИБ 100185123
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ СЛОБОДНОМ ЗОНОМ ПИРОТ, ПИРОТ		
Седиште ПИРОТ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 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	29	616.945	531.105
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	29	615.372	527.984
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	29	571.455	464.819
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	29	43.917	63.165
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	29	1.573	3.121
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		580.814	482.919
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	30	21.774	16.506
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		111.286	101.918
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	31	81.356	69.676
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	31	13.137	11.821
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	31	16.793	20.421
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	33	11.725	9.648
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			638
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	32	417.890	337.573
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	34	893	1.144
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	35	17.246	15.492

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		36.131	48.186
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	36	1.533	1.351
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	36	1.056	900
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	36	12	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	36	445	451
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		20	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	37	1.142	489
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	37	309	106
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	37	833	383
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		391	862
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	38	882	7.511
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	39	1.728	6.543
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	38	187	4.324
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	39	162	778
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		619.547	544.291
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		583.846	490.729
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		35.701	53.562
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	40		598
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	41	35.701	54.160

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		5.622	8.218
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	41	276	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	41		378
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054	41		
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		29.803	46.320
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	41		
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у <u>15.05.2023</u> године	Законски заступник <u>Petravić</u>
----------------------------	------------------------------------

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17108522	Шифра делатности 5210	ПИБ 100185123
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ СЛОБОДНОМ ЗОНОМ ПИРОТ, ПИРОТ		
Седиште ПИРОТ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 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 <u>31.12.</u> 2022.	Почетно стање 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		277.445	244.896	235.402
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	7	2.328	2.496	2.867
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	7	416	454	825
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	7	1.912	2.042	2.042
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	8	268.201	235.484	225.619
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8	212.091	185.887	183.161
023	2. Постројења и опрема	0011	8	39.630	43.046	36.522
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8	9.265	920	5.907
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	8	5.721	5.631	29
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		1.494		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	9	6.916	6.916	6.916

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	9	6.916	6.916	6.916
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		660	935	557
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		181.773	186.740	143.762
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	4.199	889	1.451
10	1. Материјал, резервани делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	10	3.210	672	1.276
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	938	217	175
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	10	51		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11	68.876	61.783	59.414
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	61.324	50.952	52.952
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	11	3.388	10.131	4.515

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	11	4.164	700	1.947
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	5.154	3.795	1.402
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	3.194	3.795	825
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	1.910		577
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	50		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	100.972	114.464	75.835
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	16	2.572	5.809	5.660
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		459.878	432.571	379.721
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		40.426	48.808	48.808
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		373.778	344.209	298.900
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17	118.439	118.439	118.439
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	17	26.596	26.596	26.596
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	17	5.016	5.016	5.016
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		3.778	3.544	2.533
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		227.505	197.702	151.382
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		197.702	151.382	125.025
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		29.803	46.320	26.357
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		12.929	14.732	6.943
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	18	8.394	7.538	6.943
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	18	8.394	7.538	6.943
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	20	4.535	7.194	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	20	4.535	7.194	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		73.171	73.630	73.878
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	22	2.642	2.648	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	22	2.642	2.648	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	23	2.675	2.680	810
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		46.030	38.094	39.479
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	24	1.133	1.909	2.753
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	24	28.503	21.352	20.532
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	24	16.295	14.678	16.150
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	24	99	155	44
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		12.559	20.388	22.797

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	25	12.167	15.449	21.162
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	26	392	302	1.635
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	26		4.637	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	27	9.265	9.820	10.792
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		459.878	432.571	379.721
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		40.426	48.808	48.808

у <u>Пироту</u>	Законски заступник <u>З. Petrović</u>
дана <u>15.03.2023</u> године	

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17108522	Шифра делатности 5210	ПИБ 100185123
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ СЛОБОДНОМ ЗОНОМ PIROT, PIROT		
Седиште ПИРОТ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 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	2	2
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	47	44
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006	2	1
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	5.384	2.888	2.496
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009	316	316	
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010	316	38	278
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012	446		446
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013			
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	5.570	3.242	2.328

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, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	266,288	46,225	220,063
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	38,440	11,372	27,068
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019	853	750	103
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020			
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	303,875	56,847	247,028
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023	15,421		15,421
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024	5,752		5,752
	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	21,173		21,173
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, расходовање 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		
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041	3.210	672
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	989	217
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	4.199	889

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	118.439	118.439
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051		
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054	26.596	26.596
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	145.035	145.035

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	2.586	2.586
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059	118.439	118.439
	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	118.439	118.439

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		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	501.169	404.079
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	58.267	49.880
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	7.037	5.999
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	16.052	13.797
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	2.084	1.192
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	584.609	474.947

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	19.095	14.331
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	9080	81.356	69.676
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	13.137	11.821
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брuto) по основу уговора	9082	3.018	1.750
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083	219	190
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	6.799	12.283
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085	2.593	1.092
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	4.124	4.091
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087	40	1.005
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		10
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089	5.236	5.453
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	1.213	1.277

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	1.730	1.342
554	16. Трошкови чланарина	9094	385	389
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	1.651	1.563
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	140.596	126.273

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	16	6
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104	293	99
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	309	105

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	182	483
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107	881	2.638
65	3. Други пословни приходи	9108		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, 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	1.063	3.121

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	1.056	900
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118	1.056	900

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 обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	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	511	1.985
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126	511	1.985

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	10.000	10.000	
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			
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. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133			
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134			
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у <u>Пироту</u>	Законски заступник
дана <u>15.03</u> 20 <u>23</u> године	<u>З. Petrovic</u>

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



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE U SKLADU SA MEĐUNARODNIM STANDARDOM FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA ZA MALA I SREDNJA PRAVNA LICA (MSFI ZA MSP)

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo za upravljanje Slobodnom zonom Piro, Piro (u daljem tekstu Društvo) je osnovano od strane četiri akcionara (Tigar A.D, Piro, Građevinsko preduzeće Progres Piro, Grad Piro i Inos-Niš Feroks, Niš) i registrovano u Privrednom sudu u Nišu, Rešenjem Fi. 948/96 od 10. Juna 1996. Godine.

Tokom 2001. Godine Inos-Niš Feroks, Niš je svoje akcije prodao Tigu A.D., a navedena promena je registrovana u Privrednom sudu u Nišu, Rešenjem Fi. 976/01 od 10. septembra 2001. godine.

U skladu sa promenom zakonske regulative, registracija Društva je izvršena u Agenciji za privredne registre Republike Srbije 12. Jula 2005. godine.

Osnovna delatnost Društva je praćenje rada korisnika zone, usluge špedicije, pretovari roba, kontejnerski terminal, organizacija transporta i skladištenje robe.

Matični broj Društva je 17108522, a Poreski identifikacioni broj 100185123. Sedište Društva je u Piro, ulica Nikole Pašića bb.

Društvo je na dan 31. Decembra 2022 (*tekuće*) godine imalo 48 zaposlenih, a 31. Decembra 2021 (*prethodne*) godine 44 zaposlenih.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2022 (*tekuću*) godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021- dr. zakon).

Finansijski izveštaji za 2021 (*prethodnu*) godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu ovog zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022 (*tekuću*) godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 83/2018), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP i smatraju se prvim finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI za MSP.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 2 i 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

2.2. Uporedni podaci

Društvo nije imalo reklasifikacije po osnovu prelaska sa prethodno izabrane računovodstvene regulative finansijskog izveštavanja na primenu MSFI za MSP.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Ako se nematerijalna imovina stiče pomoću državnog davanja, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno.

Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti. Ukoliko ne postoje naznake umanjenja vrednosti, nije neophodno procenjivati nadoknadivi iznos nematerijalne imovine na dan izveštajnog perioda.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

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

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

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;

- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
- c) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

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

Sredstva koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i oprema, ali im je nabavna vrednost niža od 11,73224

Dinara (100 EUR), priznaju se kao rashod perioda ili kao alat i sitan inventar.

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

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

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

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

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

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

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	1.50 - 4.00%
OPREMA	
Računarska oprema	20.00%
Transportna sredstva	10-15.50%
Nameštaj	11-20%
Ostala oprema	10.00 -20.00%

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

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

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

3.3. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- b) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši prilikom pružanja usluga.

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

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, i priznaje gubitak od umanjenja vrednosti.

Društvo na datum svakog bilansa stanja procenjuje da li je došlo do umanjenja vrednost zaliha, odnosno da li je knjigovodstvena vrednost u potpunosti povrativa.

Zalihe sitnog inventara

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

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

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

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

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

3.4. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Društvo je odabralo primenu Odeljka 11 - Finansijski instrumenti umesto alternativne mogućnosti primene Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014 – dalje: MRS 39) u vrednovanju svojih finansijskih instrumenata.

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Društva uključuju:

gotovinu, kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date pozajmice

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: zajmovi i potraživanja, i sredstva koja se drže do roka dospeća, gotovina i gotovinski ekvivalenti.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

a) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po faktornoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 180 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

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

b) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. Nakon inicijalnog priznavanja, dugoročna finansijska sredstva koja se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata hartije od vrednosti koje se drže do dospeća

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća su finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja mogu da se utvrde i sa fiksnim dospećem, za koje Društvo ima pozitivnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Društvo nema na dan 31. Decembra 2021 hartije od vrednosti koje se drže do dospeća

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravke vrednosti, odnosno gubitak po osnovu obezvređenja. Amortizovana vrednost obračunava se uzimajući u obzir sve diskonte ili premije pri kupovini u toku perioda dospeća.

Društvo vrši individualnu procenu da bi utvrdilo da li postoje objektivni dokazi o obezvređenju ulaganja u hartije od vrednosti koje se drže do dospeća. Ukoliko postoje objektivni dokazi da je došlo do obezvređenja, iznos gubitka usled obezvređenja hartija od vrednosti koje se drže do dospeća obračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrednosti ulaganja i sadašnje vrednosti očekivanih tokova gotovine eskontovanih po originalnoj kamatnoj stopi ulaganja i iskazuje se u bilansu uspeha kao rashod indirektnih otpisa plasmana.

Ukoliko u narednom periodu dođe do smanjenja iznosa procenjenog obezvređenja kao posledica nekog događaja koji je usledio nakon priznavanja obezvređenja, svaki iznos obezvređenja koji je prethodno priznat se umanjuje i efekti se evidentiraju u korist bilansa uspeha.

Prihodi po osnovu obračunatih kamata na ove instrumente se obračunavaju metodom efektivne kamatne stope i iskazuju se u okviru prihoda od kamata. Naknade koje su deo efektivnog prinosa na ove instrumente se razgraničavaju i iskazuju kao pasivna vremenska razgraničenja i priznaju u korist bilansa uspeha tokom perioda trajanja instrumenta.

c) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Hartije od vrednosti koje su namenjene da se drže na neodređeni vremenski period, a koje mogu biti prodate usled potrebe za obezbeđenjem likvidnosti ili izmena u kamatnim stopama, kursevima stranih valuta ili cena kapitala, klasifikuju se kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Društvo na dan 31 decembra 2022 nema finansijska sredstva raspoloživa za prodaju izuzev sopstvenih akcija. Društvo poseduje 151 sopstvenih akcija i ima pravo da ove akcije drži u svom vlasništvu bez vremenskog ograničenja jer su sopstvene akcije ispod 10% osnovnog kapitala. Društvo nije javno i ne kotira se na berzi i akcije vodi po nominalnoj vrednosti od 45.800 dinara za 1 akciju.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

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

Finansijske obaveze

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

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

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

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti, te s tim u vezi, svaka promena računa dobavljača zbog promene deviznog kursa se priznaje u dobitku ili gubitku kao kursna razlika.

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

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

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

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

3.5. Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, samo ako to dozvoljava pojedinačni odeljak MSFI za MSP. Odmeravanje imovine u neto iznosu odnosno umanjeno za ispravku vrednosti - na primer, ispravka vrednosti zbog zastarelosti zaliha i ispravka vrednosti za nenaplativa potraživanja se ne smatra prebijanjem.

Ako uobičajene poslovne aktivnosti društva ne obuhvataju kupovinu i prodaju stalne imovine, uključujući investicije i poslovnu aktivu, onda društvo priznaje dobitke i gubitke nakon otuđenja takve imovine oduzimanjem knjigovodstvene vrednosti imovine i sa njom povezanih troškova prodaje od prihoda od otuđenja.

3.6. Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata uočljive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka:

- a) značajna finansijska teškoća emitenta ili dužnika;
- b) kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje otplate kamate ili glavnice;
- c) poverilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim poteškoćama dužnika, daje dužniku određeni ustupak koji poverilac inače ne bi razmatrao;
- d) visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

3.7. Lizing

Klasifikacija Lizinga vrši se u skladu sa Odeljkom 20 Lizing MSFI za MSP i Zakonom o finansijskom lizingu. Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njime suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njime ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Primeri situacija koje pojedinačno ili zajedno, upućuju na klasifikovanje lizinga kao finansijskog su:

- a) lizingom se prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga;
- b) korisnik lizinga ima opciju da kupi sredstvo po ceni za koju se očekuje da će biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na početku lizinga razumno očekivati da će se opcija iskoristiti;
- c) trajanje lizinga se odnosi na veći deo ekonomskog veka sredstva, čak i ako se vlasništvo ne prenosi;
- d) na početku lizinga sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing veća je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i
- e) sredstva koja su predmet lizinga su specifične prirode, tako da ih bez značajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

Finansijski lizing

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu - na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing.

Kada je Društvo zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava.

Na početku trajanja lizinga, korisnik lizinga priznaje svoja prava korišćenja i obaveze u okviru finansijskog lizinga kao sredstvo i obavezu u bilansu stanja, u iznosima koji su jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga (inkrementalni troškovi koji su direktno pripisivi pregovorima i dogovorima o lizingu) dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Takođe, sadašnja vrednost minimalnih plaćanja lizinga izračunava se korišćenjem kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se ona ne može odrediti, društvo koristi inkrementalna stopa pozajmljivanja korisnika lizinga.

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva.

Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha i ne ulaze u nabavnu vrednost sredstva koje je pod lizingom.

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu Društva odnosno sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja sredstva.

Operativni lizing

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing.

Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa.

3.8. Rezervisanja

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

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

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane.

Iznos rezervisanja se utvrđuje procenama nezavisnog aktuara u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade

Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

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

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

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.9. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.10. Primanja zaposlenih

a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u skladu sa Zakonom o radu. Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara.

Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobici i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

c) Učešće u dobiti i bonusu

Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih, a na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.

d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Plaćena odsustva (godišnji odmori) mogu se prenositi i koristiti u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Troškovi plaćenih odsustva se priznaju u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćen kao rezultat neiskorišćenih kumuliranih prava na dan bilansa stanja.

Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustva na dan 31. decembra 2022. godine nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.11. Tekući porez

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak (gubitak) prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije. Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu.

Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

3.12. Odloženi porezi

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

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

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

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

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

3.13. Dividende

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati. Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

3.14. Državna davanja

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

Društvo treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- a) davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- b) davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi

prihod;

c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

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

3.15. Prihodi

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

a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca. Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

b) Prihod od prodaje usluga

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

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

c) Finansijski prihodi

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

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

3.16. Rashodi

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

a) Poslovni rashodi

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

b) Finansijski rashodi

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

4. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka iznosu većem od 2,5% ukupnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 Računovodstvene politike, procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 2,5% ukupnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

5.FINANSIJSKI INSTRUMENTI-UPRAVLJANJE RIZICIMA

a) Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. Decembra 2022(*tekuće*) godine i 2021 (*prethodne*) godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	2022 (<i>tekuće</i>) godine	2021 (<i>prethodne</i>) godine
Finansijska sredstva		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	100,972	114,464
Finansijska sredstva koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha:		
Zajmovi i potraživanja	68,876	61,783
Finansijska sredstva koja se drže do dospeća	-	-
	169,848	176,247
	U hiljadama dinara	
	2022 (<i>tekuće</i>) godine	2021 (<i>prethodne</i>) godine
Finansijske obaveze		
Obaveze prema dobavljačima	45,931	37,939
Dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima	7,178	9,842
Ostale obaveze iz poslovanja	99	155
Obaveze za dividendu	3,194	3,194
	56,402	51,130

U 2022(*tekućoj*) i 2021(*prethodnoj*) godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

• Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti, te s tim u vezi, nije bilo značajnijih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evro. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima potraživanja i obaveze u stranoj valuti, tako da je maksimizirana usklađenost priliva i odliva u istoj valuti radi zaštite od promene deviznih kursa.

Društvo ima potraživanja i obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Društva preduzima mere da maksimizira usklađenost priliva i odliva u istoj stranoj valuti radi zaštite od promene deviznih kursa. S druge strane, Društvo još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika, s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište.

Na dan 31. decembra sadašnja vrednost imovine i obaveza izražena u stranoj valuti je sledeća:

	Obaveze		Imovina	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Potraživanja prema ino kupcima	-	-	3,388	10,131
Obaveze po kreditima	7,177	9,842	-	-
Obaveze prema ino dobavljačima	16,295	14,678	-	-
Ostalo				
Ukupna neto izloženost	23,472	24,520	3,388	10,131

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na dtugu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na drugu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bi bio suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	U hiljadama dinara	
	2022 (tekuće) godine	2021 (prethodne) godine
EUR valuta	±2,008	±1,439
Rezultat tekućeg perioda	±2,008	±1,439

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo većem riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti i čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik od promene kamatnih stopa

Prihodi i rashodi Društva i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa, s obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, niti obaveze.

• Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja pre nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022.(tekuće) godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	u hiljadama dinara	
		Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Dospela neispravljen potraživanja od kupaca	6,281	-	6,281
Dospela ispravljen potraživanja od kupaca	26,283	(26,283)	-
Nedospela potraživanja od kupaca	62,595	-	62,595
Stanje na dan 31.decembar	95,159	(26,283)	68,876

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. (*prethodne*) godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	u hiljadama dinara		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Dospela neispravljena potraživanja od kupaca	6,166	-	6,166
Dospela ispravljena potraživanja od kupaca	27,977	(27,977)	-
Nedospela potraživanja od kupaca	55,617	-	55,617
Stanje na dan 31.decembar	89,760	(27,977)	61,783

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31.12.2022. (*tekuće*) godine u iznosu od 62,595hiljada dinara (na dan 31.12. (*prethodne*) godine: 55,617 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja po osnovu pruženih usluga korisniku Tigar Tyres doo Pirot.

• Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeća tabela predstavlja analizu finansijskih obaveza Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izveštavanja u odnosu na ugovoreni rok dospeća i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (sald a koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

	U hiljadama dinara				
	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Ukupno
31. decembar 2022 (<i>tekuće</i>) godine					
Obaveze po osnovu kredita	660	1,982	2,642	1,893	7,177
Obaveze iz poslovanja	45,931	-	-	-	45,931
Ostale kratkoročne obaveze	99	-	-	-	99

	U hiljadama dinara				
	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Ukupno
31. decembar 2021 (<i>prethodne</i>) godine					
Obaveze po osnovu kredita	662	1,986	2,648	4,546	9,842
Obaveze iz poslovanja	37,939	-	-	-	37,939
Ostale kratkoročne obaveze	155	-	-	-	155

b) Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Naime, pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na dan 31.12. (*tekuće*) godine i 31.12. (*prethodne*) godine bili su sledeći:

	2022.(<i>tekuće</i>) godine	u hiljadama dinara 2021.(<i>prethodne</i>) godine
Zaduženost a) obaveze (dugoročne i kratkoročne)	7,177	9,842
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	100,972	114,464
Neto zaduženost	-	-
b) Kapital	373,778	344,209

6. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumni.

Procene i pretpostavke se stalno preispituju. knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

6.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja vezane za izvesnost naplate od kupaca.

Amortizacija i stopa amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu trenutnih predviđanja.

Potraživanja i ispravka vrednosti

MRS 39 i MSFI za MSP ne zahtevaju da se vrši diskontovanje kratkoročnih potraživanja radi svođenja na neto sadašnju vrednost, s obzirom da se najčešće realizuju u kratkom roku, osim u slučajevima kada je period naplate duži i opravdava takav postupak.

Za procenu potraživanja izuzetno je značajna računovodstvena politika u vezi sa utvrđivanjem ispravke vrednosti, koja potraživanja svodi na realnu vrednost na datum bilansa stanja. U skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom vr

Umanjenje vrednosti kratkoročnih potraživanja uređeno je u paragrafima 11.21-11.26 MSFI za MSP. Prema paragrafu 11.21 MSFI za MSP, na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti formiranog potraživanja koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj (knjigovodstvenoj) vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti.

Društvo na datum bilansa procenjuje da li postoje objektivni dokazi za obezvređivanje formiranih potraživanja i ukoliko takvi dokazi postoje, vrši se procena vrednosti određenog sredstva ili grupe sredstava odnosno određenog potraživanja koja mogu da se povrate.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

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

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

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

Odložena poreska sredstva

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

7. NEMATERIJALNA IMOVINA

U hiljadama dinara				
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje, 1. januara 2021. godine	235	3,166	2,042	5,443
Nabavke	-	-	-	-
Aktiviranja	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	(59)	-	(59)
Stanje na dan 31.decembra 2021 godine	235	3,107	2,042	5,384
Stanje, 1. januara 2022. godine	235	3,107	2,042	5,384
Nabavke	-	-	316	316
Aktiviranja	-	316	(446)	(130)
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-
Stanje na dan 31.decembra 2022 godine	235	3,423	1,912	5,570
Ispravka vrednosti				
Stanje, 1. januara 2021. godine	20	2,556	-	2,576
Amortizacija	47	324	-	371
Otuđenja i rashodovanja	-	(59)	-	(59)
Stanje na dan 31.decembra 2021 godine	67	2,821	-	2,888
Stanje, 1. januara 2022. godine	67	2,821	-	2,888
Amortizacija	47	307	-	354
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-
Stanje na dan 31.decembra 2022 godine	114	3,128	-	3,242
Sadašnja vrednost				
- 31. decembra 2021. godine	168	286	2,042	2,496
- 31. decembra 2022. godine	121	295	1,912	2,328

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama dinara							
	Građevine			Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja u		Ukupno osnovna sredstva
	Zemljište	objekti	Oprema		tuđa osnovna sredstva	Avansi za osnovna sredstva	
Nabavna vrednost							
Stanje, 1. januara 2021. godine	15,421	183,250	61,010	5,907	2,141	-	267,729
Nabavke	-	-	-	13,965	5,631	-	19,596
Prenosi sa/na	-	6,110	12,462	(18,572)	-	-	-
Promene po osnovu revalorizacije	-	-	-	-	-	-	-
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(5,236)	(380)	-	-	(5,616)
Stanje, 31. decembra 2021. godine	15,421	189,360	68,236	920	7,772	-	281,709
Stanje, 1. januara 2022. godine	15,421	189,360	68,236	920	7,772	-	281,709
Nabavke	5,752	-	-	42,696	-	6,632	55,082
Prenosi sa/na	-	24,230	3,694	(34,353)	677	(5,138)	(10,890)
Promene po osnovu revalorizacije	-	-	-	-	-	-	-
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(853)	-	-	-	(853)
Stanje, 31. decembra 2022. godine	21,173	213,590	71,077	9,265	8,449	1,494	325,048

U hiljadama dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja u tuđa osnovna sredstva	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno osnovna sredstva
Ispravka vrednosti							
Stanje, 1. januara 2021. godine	-	15,510	24,488	-	2,112	-	42,110
Amortizacija (napomena 9)	-	3,384	5,863	-	87	-	9,276
Promene po osnovu revalorizacije	-	-	-	-	-	-	-
Otuđenje i rashodovanje							
Stanje, 31. decembra 2021. godine	-	-	(5,161)	-	-	-	(5,161)
	-	18,894	25,190	-	2,141	-	46,225
Stanje, 1. januara 2022. godine	-	18,894	25,190	-	2,141	-	46,225
Amortizacija (napomena 9)	-	3,778	7,007	-	587	-	11,372
Otuđenje i rashodovanje							
Stanje, 31. decembra 2022. godine	-	-	(750)	-	-	-	(750)
	-	22,672	31,447	-	2,728	-	56,847
Sadašnja vrednost							
- 31. decembra 2021. godine	15,421	170,466	43,046	920	5,631	-	235,484
- 31. decembra 2022. godine	21,173	190,918	39,630	9,265	5,721	-	268,201

9. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Dugoročna potraživanja od matičnog pravnog lica (UPPR Tigar Obuća)	19,631	19,631
Ispravka vrednosti potraživanja od matičnog pravnog lica (UPPR Tigar Obuća)	(19,631)	(19,631)
Otkupljene sopstvene akcije	6,916	6,916
Stanje na dan 31.decembra	6,916	6,916

Društvo na dan 31. Decembra 2022 godine, ima u svom posedu 151 sopstvenu akciju nominalne vrednosti 45,800rsd po jednoj akciji, takođe i na dan 31.decembra 2021. društvo je imalo navedene akcije u svom posedu.

10. ZALIHE

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Roba	3,210	672
Plaćeni avansi za usluge	989	217
Stanje na dan 31.decembra	4,199	889

11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje usluga		
-potraživanja od kupaca u zemlji	68,066	58,002
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja	(6,742)	(7,050)
	61,324	50,952
-potraživanja od kupaca u inostranstvu	6,949	15,221
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja	(3,561)	(5,090)
	3,388	10,131
-potraživanja od kupaca matična i zavisna pravna lica	20,144	16,537
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja	(15,980)	(15,837)
	4,164	700
Ukupno potraživanja od kupaca po osnovu prodaje usluga	95,159	89,760
Minus: Ukupna ispravka vrednosti potraživanja	(26,283)	(27,977)
Stanje na dan 31.decembra	68,876	61,783

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama 2021.(prethodne) godine
RSD	65,488	51,652
EUR	29	86

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Stanje na dan 1. januara	27,977	29,925
Dodatna ispravka vrednosti	828	6,158
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja	(1,640)	(595)
Naplaćena ispravljena potraživanja	(882)	(7,511)
Stanje na dan 31. decembra	26,283	27,977

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna.

12. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Potraživanja za plaćene carine i PDV (po osnovu uvoza za tuđ račun)	393	393
Minus: Ispravka potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	(393)	(393)
Potraživanja od zaposlenih	12	21
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	50	2
Potraživanja po osnovu preplaćenog poreza na dobit	1,910	-
Potraživanja za refakciju akcize	-	483
Potraživanja po osnovu prodaje na licitaciji	2,031	2,030
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	95	304
Potraživanja po osnovu više plaćenog PDV-a	-	55
Potraživanja za zateznu i ugovornu kamatu na obveznice i zajmove	20,788	19,732
Minus: Ispravka potraživanja za kamate	(19,732)	(18,832)
Stanje na dan 31. decembra	5,154	3,795

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodn e) godine
Stanje na dan 1. januara	0	0
Kratkoročni finansijski plasmani (potraživanja za dati zajam)	10,000	10,000
Minus: Ispravka potraživanja za dati zajam	(10,000)	(10,000)
Stanje na dan 31. decembra	0	0

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani sa stanjem na dan 31. decembar 2022. u iznosu od 10,000 hiljada dinara se odnose na datu pozajmicu Tigru A.D. Pirot, u skladu sa Ugovorom o zajmu novca broj 37/17 od 28.04.2017. Ugovorom je regulisano da će zajmoprimac platiti kamatu 6,46% na godišnjem nivou, a u slučaju ne vraćanja u ugovorenom roku obavezan je da plati zakonsku zateznu kamatu. Ugovorom je regulisano da je rok vraćanja zajma 28.05.2017. Navedena sredstva su na ispravci 100%.

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Tekući poslovni računi	9,441	14,702
Devizni računi	79,072	99,007
Ostala novčana sredstva	12,459	755
Stanje na dan 31. decembra	100,972	114,464

15. POREZ NA DODATU VREDNOST

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Više plaćen porez na dodatu vrednost	-	55
Stanje na dan 31. decembra	-	55

16 .KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Unapred plaćeni troškovi	1,044	4,040
Potraživanja za nefakturisani prihod	692	556
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	836	1,213
Stanje na dan 31. decembra	2,572	5,809

17. KAPITAL

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije BD. 6721/2005 od 25.03.2005. godine) iznosi 118,838,800 rsd, odnosno 1,007,286 eura i u celini je novčani kapital.

a) Upisani a neuplaćeni kapital

Društvo na dan 31.12.2022. nema upisani a ne uplaćeni kapital.

b) Rezerve

Rezerve Društvo ima na dan 31.12.2022. rezerve u iznosu od 5,016 hiljada dinara koje su formirane u ranijem periodu kada je postojala zakonska obaveza da se 5% dobiti prenosi u rezerve.

U nastavku je data detaljna tabela promena na kapitalu za godinu koja se završava 31.12.2022. (tekuće) godine. i 31.12.2021.

(prethodne) godine:

	Osnovni kapital	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje 1.1.2021. (prethodne) godine	118,439	151,382	269,821
Isplata dobiti	-	-	-
Neto gubitak/dobitak tekuće godine	-	46,320	46,320
Stanje 31.12.2021. (prethodne) godine	118,439	197,702	316,141
Stanje 1.1.2022. (tekuće) godine	118,439	197,702	316,141
Neto gubitak/dobitak tekuće godine	-	29,803	29,803
Stanje 31.12.2022. (tekuće) godine	118,439	227,505	345,944

Akcijski kapital društva se na dan 31. decembra 2022 sastoji od 2,586 običnih akcija nominalne vrednosti 45,800 dinara po jednoj akciji, sa sledećom akcionarskom strukturom:

Akcioniari	31. decembar 2022.		31. decembar 2021.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
„Tigar“ A.D., Piro	1,600	61.87	1,600	61.87
„GP Progres“, Piro	11	0.43	11	0.43
Grad Piro	523	20.22	523	20.22
Eksplozivi Rudex d.o.o., Beograd	-	-	180	6.96
Unimetal d.o.o., Piro	111	4.29	111	4.29
Hevea global d.o.o. Beograd	190	7.35	10	0.39
Slobodna zona „Piro“ a.d., Piro	151	5.84	151	5.84
(sopstvene akcije)				
	2,586	100.00	2,586	100.00

Akcije Društva su registrovane u centralnom registru, depou i kliringu hartija od vrednosti, s obzirom da je pravna forma i oblik organizovanja po osnivačkim aktima akcionarsko društvo.

v) Emisiona premija

Društvo je izvršilo otkup sopstvenih akcija po procenjenoj vrednosti od 89,400 dinara za jednu akciju (procenu je izvršila ovlašćena kuća Vision d.o.o. iz Beograda). Na ime razlike između nominalne i procenjene otkupne vrednosti sopstvenih akcija u bilansima Društva je formirana u 2015 godini negativna emisiona premija u iznosu od 33,180 hiljada dinara koja je pokrivena na teret dobiti ranijih godina.

U 2018 godini Društvo je izvršilo prodaju sopstvenih akcija i to 394 akcije akcionaru Tigar ad i 129 akcija akcionaru Grad Piro po ceni od 89.400 din. za jednu akciju (po ovoj ceni su akcije i kupljene od strane Društva 2015 godine). Na ime razlike između nominalne i prodajne vrednosti sopstvenih akcija u bilansima Društva je formirana u 2018 godini pozitivna emisiona premija u iznosu od 22,803 hiljada dinara.

U 2019. godini Društvo je izvršilo prodaju sopstvenih akcija i to 64 akcije akcionaru Eksplozivi Rudex doo Beograd i 38 akcija akcionaru Grad Piro po ceni od 89,400din. za jednu akciju (po ovoj ceni su akcije i kupljene od strane društva 2015 godine). Na ime razlike između nominalne i prodajne vrednosti sopstvenih akcija u bilansima Društva je formirana u 2019 godini pozitivna emisiona premija u iznosu od 4,447 hiljada dinara, tako da ukupna emisiona premija na dan 31 decembar 2022 iznosi 26,596 hiljada dinara.

18. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Troškovi u garantnom roku	Sudski sporovi	Zadržane kaucije i depoziti	Restruktuiranje	U hiljadama dinara		
					Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade	Ostala rezervisanja	Ukupno
Stanje, 1. januara 2021. godine	-	-	-	-	6,943	-	6,943
Dodatna rezervisanja	-	-	-	-	2,155	-	2,155
Efekat diskontovanja	-	-	-	-	-	-	-
Iskorišćeno u toku godine	-	-	-	-	(1,560)	-	(1,560)
Ukidanje neiskorišćenih iznosa	-	-	-	-	-	-	-
Stanje, 31. decembra 2021. godine	-	-	-	-	7,538	-	7,538
Stanje, 1. januara 2022. godine	-	-	-	-	7,538	-	7,538
Dodatna rezervisanja	-	-	-	-	1,128	-	1,128
Efekat diskontovanja	-	-	-	-	-	-	-
Iskorišćeno u toku godine	-	-	-	-	(272)	-	(272)
Ukidanje neiskorišćenih iznosa	-	-	-	-	-	-	-
Stanje, 31. decembra 2022. godine	-	-	-	-	8,394	-	8,394

a) Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene. Imajući u vidu da u Republici Srbiji ne postoji razvijeno tržište za ovakve obveznice, korišćene su stope tržišnih prinosa na državne obveznice.

Naknade zaposlenima:

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Otpremnine	4,758	4,254
Jubilarnе nagrade	3,636	3,284
Stanje na dan 31. decembra	8,394	7,538

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Diskontna stopa	3,25%	1%
Buduća povećanja zarada	10%	8,5%
Fluktuacija zaposlenih / smrtnost / boljevanje	8%	8%
Izmenе starosne granice za penzionisanje	-	-
Ostalo	-	-

U aktuarskom obračunu su korišćene tablice mortaliteta za period od 2010 do 2012 Republičkog zavoda za statistiku.

19. OBAVEZE KOJE SE MOGU KONVERTOVATI U KAPITAL

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan 31. Decembar 2022 (tekuće) godine iznose RSD 7,177 hiljada i odnose se na (31. Decembar 2021 (prethodne) godine RSD 9.842 hiljada).

20. DUGOROČNI KREDITI I ZAJMOVI

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
<i>Finansijski kredit od:</i>		
- banaka u zemlji	-	-
- banaka u inostranstvu	-	-
<i>Robni krediti od:</i>		
- dobavljača u zemlji	-	-
- dobavljača u inostranstvu	7,177	9,842
Ostali dugoročni krediti (navesti)	-	-
Ukupno dugoročni krediti	7,177	9,842
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	2,642	2,648
Dugoročni deo dugoročnih kredita	4,535	7,194

Dospeće dugoročnih kredita:

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Između 1 i 2 godine	2,642	2,648
Između 2 i 5 godina	1,893	4,546
Preko 5 godina	-	-
Stanje na dan 31. decembra	4,535	7,194

Knjigovodstvena vrednost kredita izražena u sledećim valutama u 000:

	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
RSD	4,535	7,194
EUR	39	61

Društvo nema uzete kredite od banaka koji su obezbeđeni hipotekom I (prvog) reda na nepokretnostima.

21. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

Društvo na dan 31. Decembar 2022 kao i na dan 31. Decembra 2021 nema evidentirane odložene dugoročne prihode i primljene donacije.

22. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2,642	2,648
Stanje na dan 31. decembra	2,642	2,648

a) Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	2,642	2,648
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Stanje na dan 31. decembra	2,642	2,648

Knjigovodstvena vrednost kredita izražena u sledećim valutama u 000:

	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
RSD	2,642	2,648
EUR	22	22

23. PRIMLJEN I AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. Decembar 2022 (*tekuće*) godine iznose RSD 2.675 hiljada i najvećim delom se odnose na avanse date na ime naknade za obavljanje delatnosti, (31. Decembar 2021 (*prethodne*) godine RSD 2,680 hiljada).

24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Obaveze prema dobavljačima	45,931	37,939
Ostale obaveze iz poslovanja	99	155
Stanje na dan 31. decembra	46,030	38,094

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 7 do 60 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. Decembra 2022 (*tekuće*) godine u iznosu od RSD 16.295 hiljada su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja. Ostale obaveze iz poslovanja se najvećim delom odnose na:

25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Zarade i naknade zarada, bruto	8,102	11,451
Naknade zarada koje se refundiraju, bruto	-	30
Obaveze za dividende/učešće u dobitku	3,194	3,194
Obaveze prema zaposlenima	78	76
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	356	356
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	180	129
Ostale obaveze	257	213
Stanje na dan 31. decembra	12,167	15,449

26. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Obaveze za porez iz rezultata	-	4,637
Obaveze za doprinose koji terete troškove	321	302
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	71	-
Stanje na dan 31. decembra	392	4,939

27. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Unapred obračunati troškovi	2,325	2,000
Odloženi prihodi i primljene donacije	6,940	7,820
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	-
Stanje na dan 31. decembra	9,265	9,820

Odloženi prihodi i primljene donacije se odnose na sredstva primljena od MGSI za nabavku osnovnih sredstava

28. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. Decembar 2022 (tekuće) godine

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: RSD 1,057 hiljada
- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: RSD 4,621 hiljada.

Shodno izvršenom usaglašavanju potraživanja i obaveza:

- broj i ukupan iznos neusaglašenih potraživanja i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu potraživanja iznosi 1,057 hiljada RSD, odnosno 1,6 %

29. POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	571,455	464,819
Prihodi od prodaje usluga na inostranom tržištu	43,917	63,165
Prihodi od subvencija	1,392	2,638
Prihodi od refakcije akcize	181	483
Svega poslovni prihodi	616,945	531,105

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija se najvećim delom odnose na sredstva dobijena od države 1,392 hiljada RSD u ranijem periodu od strane MGSI (Ministarstva građevine, saobraćaja i infrastrukture).

30. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Troškovi režijskog materijala	1,804	1,198
Troškovi sitnog inventara i HTZ oprme	715	415
Troškovi materijala za održavanje higijene	160	562
Troškovi nafte i naftnih derivata	10,105	7,420
Troškovi električne energije	7,436	5,553
Troškovi vode i vodene pare	1,554	1,358
Svega troškovi materijala, goriva i energije	21,774	16,506

31. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	81,356	69,676
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	13.137	11,821
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1,062	595
Troškovi naknada po ugovoru o dopunskom radu	1,955	1,155
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	219	190
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2,593	1,092
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora i organa uprave	6,799	12,283
Troškovi prevoza sa posla i na posao	1,012	937
Putni troškovi i dnevnice	3.113	3,154
Ostali lični rashodi	40	1,015
Svega troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	111,286	101,918

32. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Troškovi transportnih usluga	406,123	326,667
Troškovi usluga održavanja	3,189	3,402
Troškovi zakupnina	5,236	5,453
Troškovi reklame i propagande	1,566	1,002
Ostali troškovi	1,776	1,049
Svega troškovi proizvodnih usluga	417.890	337,573

Troškovi transportnih usluga u iznosu od 406,123 hiljada dinara (2022 godina), odnosno 326,667 hiljada dinara (2021 godina) se odnose na troškove transporta vezanog za angažovanje podizvođača u poslovima organizacije domaćeg i međunarodnog transporta i isti su prefakturisani zajedno sa maržom.

33. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Troškovi amortizacije građevinskih objekata	3,778	3,384
Troškovi amortizacije opreme	7,007	5,863
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	354	371
Troškovi amortizacije ulaganja u tuđe nekretnine	586	30
Svega troškovi amortizacije	11,725	9,648

34. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Troškovi rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade	893	1,144
Svega troškovi dugoročnih rezervisanja	893	1,144

35. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Troškovi špedicije	2,602	2,210
Troškovi fizičkog obezbeđenja	4,938	4,504
Troškovi reprezentacije	1,799	1,376
Troškovi poreza i doprinosa	1,512	1,562
Troškovi platnog prometa	1,730	1,342
Troškovi premije osiguranja	1,213	1,277
Troškovi članarina	385	389
Troškovi stručnog obrazovanja	635	655
Troškovi revizije i drugih profesionalnih usluga	370	247
Ostali nematerijalni troškovi	2,062	1,930
Svega nematerijalni troškovi	17,246	15,492

Troškovi špedicije u iznosu od 2,602 hiljade dinara (2022 godina) odnosno 2,210 hiljade dinara (2021 godina) se odnose na troškove špedicije špeditera na drugim graničnim prelazima i na aerodromu i isti su prefakturisani korisnicima.

36. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica	1,056	900
Prihodi kamata	12	-
Pozitivne kursne razlike	445	451
Ostali finansijski prihodi	20	-
Svega finansijski prihodi	1,533	1,351

37. FINANSIJSKI RASHODI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Rashodi kamata	309	106
Negativne kursne razlike	833	383
Svega finansijski rashodi	1,142	489

38. OSTALI PRIHODI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	823
Prihodi od smanjenja obaveza	3	3,195
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	882	7,511
Ostali nepomenuti prihodi	184	305
Svega ostali prihodi	- 1,069	11,834

39. OSTALI RASHODI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	828	6,158
Ispravka vrednosti potraživanja za kamate na date zajmove	900	385
Ukupna ispravka vrednosti potraživanja	1,728	6,543
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	34	257
Gubici po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava	103	330
Rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti imovine (obezvređenja zaliha)	-	75
Ostali nepomenuti rashodi	25	116
Ukupno ostali rashodi	162	778
Svega ostali rashodi	1,890	7,321

40. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA/GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA, ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	599
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	-
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	-	-
Svega prihodi po osnovu ispravke greške	-	599

41. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2022 (tekuću) godinu i 2021 (prethodnu) godinu su sledeće:

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Poreski rashod perioda	(5,622)	(8,218)
Odloženi poreski rashodi perioda	(276)	-
Odloženi poreski prihodi perioda	-	378
Za godinu	(5,898)	(7,840)

b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstvenu dobit pre oporezivanja, kao što sledi:

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Dobit pre oporezivanja	35,701	54,160
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi - 15%	(5,355)	(8,124)
Neoporezivi prihodi	-	-
Rashodi koji se ne priznaju za poreske svrhe	(396)	(443)
Korišćenje prethodno nepriznatih poreskih gubitaka	129	349
	(5,622)	(8,218)
Odloženi poreski prihod	-	378
Odloženi poreski rashod	(276)	-
Neto dobitak	29,803	46,320
Za godinu	15	15
Efektivna poreska stopa	15	15

c) Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na odloženim poreskim sredstvima prikazane su u sledećoj tabeli:

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Stanje na dan 1. januara	935	557
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	(225)	338
Efekat privremenih razlika po osnovu otpremnina	-	-
Efekat ostalih privremenih razlika	-	-
Stanje na dan 31. decembra	660	935

42. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim garancijama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja. U toku redovnog poslovanja, Društvo u vanbilansnoj evidenciji je izdalo garancije trećim licima u tekućoj 2022 godini u iznosu od RSD 40,426 hiljada RSD, i u 2021 (prethodnoj) godini u iznosu od RSD 48,808 hiljada RSD. Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza.

Na dan 31.12.2022. godine, protiv Društva se ne vodi nijedan sudski spor.

43. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

a) Nabavke i prodaje povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je Tigar ad u čijem se vlasništvu nalazi 61,87% osnovnog kapitala. Preostalih 38,13% kapitala se nalazi se u vlasništvu raznih akcionara gde je najveći Grad Pirot sa 20,22%.

Odnosi između Društva i povezanih lica regulisani su na ugovornoj osnovi. Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
<i>(a) Prihodi od prodaje usluga</i>		
Matično društvo	10,414	7,728
Ostala povezana društva	182	384
Stanje na dan 31. decembra	10,596	8,112
<i>b) Prihodi od prodaje opreme</i>		
Matično društvo	-	823
Stanje na dan 31. decembra	-	823
<i>b) Prihodi zatezne kamate</i>		
Matično društvo	1,056	900
Stanje na dan 31. decembra	1,056	900

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
<i>((b) Nabavke robe i usluga</i>		
Matično društvo	1,342	1,203
Ostala povezana društva	5,235	5,357
Stanje na dan 31. decembra	6,577	6,560

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja

b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
<i>Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu pružanja usluga</i>		
Matično društvo	20,023	15,553
Ispravka potraživanja od matičnog društva	(15,980)	(15,234)
Ostala povezana društva	121	984
Ispravka potraživanja ostala povezana društva	-	(603)
Stanje na dan 31. decembra	4,164	700
	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
<i>Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu datih zajmova</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani (potraživanja za dati zajam matičnom društvu)	10,000	10,000
Minus: Ispravka potraživanja za dati zajam matičnom društvu	(10,000)	(10,000)
Stanje na dan 31. decembra	0	0
<i>Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu ugovornih i zateznih kamata</i>		
Potraživanja za ugovorenu kamatu na dati zajam matičnom društvu	54	54
Minus: Ispravka potraživanja za dati zajam matičnom društvu	(54)	(54)
Potraživanja za zateznu kamatu na dati zajam i obveznice matičnom društvu	20,788	19,732
Minus: Ispravka potraživanja za dati zajam matičnom društvu	(19,732)	(18,832)
Stanje na dan 31. decembra	1,056	900
<i>Potraživanja za date avanse od povezanih pravnih lica</i>		
Potraživanja za dati avans matičnom društvu	17	17
Minus: Ispravka potraživanja za dati zajam matičnom društvu	(17)	(17)
Stanje na dan 31. Decembra	0	0
<i>Potraživanja iz specifičnih poslova od povezanih pravnih lica</i>		
Potraživanja iz specifičnih poslova od matičnog društva	129	129
Minus: Ispravka potraživanja iz specifičnih poslova od matičnog društva	(129)	(129)
Stanje na dan 31. Decembra	0	0
<i>Obaveze prema povezanim pravnim licima</i>		
Matično društvo	81	123
Zavisna društva	1,052	1,786
Ostala povezana društva		
Stanje na dan 31. decembra	1,133	1,909

c) Naknade ključnom rukovodstvu

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	23,624	23,808
Ostala plaćanja (prevoz na rad i sa rada, naknade troškova službenog auta)	478	301
Stanje na dan 31. decembra	24,102	24,109

Društvo obelodanjuje naknade ključnog rukovodećeg osoblja, u ukupnom iznosu.

44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U februaru 2022 (naredne) godine naplaćeno je u celini materijalno značajno potraživanje firme BM stil 018 doo u iznosu od 3,478 hiljada dinara, a koje je u na dan 31.12.2022. stavljeno na ispravku. Ista je stornirana, s obzirom da je potraživanje naplaćeno pre predaje Finansijskih izveštaja za 2022 godinu.

45. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. Decembra 2022 (tekuće) godine i 31. Decembra 2021 (prethodne) godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	2022.(tekuće) godine	u RSD 2021.(prethodne) godine
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388

M. Vasić

Maja Vasić
Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja



Z. Petrović

Zoran Petrović
Zakonski zastupnik