Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **20665483**	Шифра делатности **7220**	ПИБ **106712621**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ I UNAPREĐIVANJE INFORMISANJA PUTEM ELEKTRONSKIH MEDIJA NA SRPSKOM JEZIKU U AUTONOMNOJ POKRAJINI KOSOVO I METOHIJA MREŽA-MOST BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)**		
Седиште **БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), Булевар Михаила Пупина 2**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		25.270	28.809	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1	610	737	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		610	737	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	2	24.554	27.966	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011		24.554	27.966	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	3	106	106	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		106	106	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029	4	882	664	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		43.947	40.056	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	115	188	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		36	36	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		79	152	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6	395	314	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		395	314	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7	838	573	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		297	347	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		541	226	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
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	8	42.441	38.781	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9	158	200	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		70.099	69.529	
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		48.680	49.023	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10	22.526	22.526	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	11	2.972	2.972	
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	12	6.389	6.389	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	13	16.793	17.136	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		13.389	9.641	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		3.404	7.495	
	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	14	6.781	6.190	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		6.781	6.190	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		6.781	6.190	
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				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	**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		14.638	14.316	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
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	15	326	220	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	663	622	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		663	622	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		13.649	13.474	

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	17	12.999	12.909	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	18	538	447	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	19	112	118	
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				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		70.099	69.529	
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457				

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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 **20665483**	Шифра делатности **7220**	ПИБ **106712621**
Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ I UNAPREĐIVANJE INFORMISANJA PUTEM ELEKTRONSKIH MEDIJA NA SRPSKOM JEZIKU U AUTONOMNOJ POKRAJINI KOSOVO I METOHIJA MREŽA-MOST BEOGRAD (NOVI BEOGRAD)**		
Седиште **БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД), Булевар Михаила Пупина 2**		

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	27	190.387	190.381
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		2.763	2.757
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.763	2.757
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		187.624	187.624
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	20	187.097	182.774
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	5.581	5.744
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	163.609	158.861
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		125.295	120.232
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		20.156	19.967
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		18.158	18.662
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	23	7.145	6.324
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	7.843	8.482
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	25	1.359	2.164
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26	1.560	1.199

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		3.290	7.607
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			19
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	28		19
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		50	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		50	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			19
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		50	
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039		329	
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040			
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	29	772	448
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	30	203	258
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		191.488	190.848
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		187.350	183.032
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		4.138	7.816
	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	31		470
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		153	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3.985	8.286

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		799	1.188
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		218	397
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		3.404	7.495
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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).

Дигитално потписано
Ivančević Slađana
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
17.03.2023. 11:09:31

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE O JAVNOM PREDUZEĆU

Javno preduzeće za razvoj i unapređivanje informisanja putem elektronskih medija na srpskom jeziku u Autonomnoj Pokrajini Kosovo i Metohija »Mreža-Most", Beograd je osnovano 22.7.2010. godine, broj registracije BD 80905/2010. Osnivač javnog preduzeća je Republika Srbija - Vlada sa učešćem 100%.

Matični broj javnog preduzeća je 20665483 a poreski identifikacioni broj (PIB) je 106712621. Šifra delatnosti javnog preduzeća je 7220 - Istraživanje i razvoj u drustvenim i humanističkim naukama. Javno preduzeće je u skladu sa zakonskim kriterijumima razvrstano kao malo preduzeće.

Sedište javnog preduzeća je u Beogradu ul. Bulevar Mihajla Pupina br. 2, a dostavna adresa za poštu je ul. Dimitrija Marinkovića br. 2.

Javno preduzeće je na dan 31. decembra 2022. godine imalo 140 zaposlenih, a 31.12.2021. godine je imalo takode 140 zaposlenih.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Javno preduzeće je u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Javno preduzeće primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Konceptualni okvir finansijskih izveštaja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020), Međunarodni računovodstveni standardi, MSFI i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standard, naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Službeni glasnik RS", br. 123/2020) utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni

okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine.

Shodno navedenom, javno preduzeće je u finansijskim izveštajima primenilo MSFI 16 – Lizing, MSFI 9 – Finansijski instrumenti i MSFI 15 – Prihod od ugovora sa kupcima imajući u vidu da je obavezna primena počev od finansijskih izveštaja za 2021. godinu. Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI. Naime, Rešenjem o utvrđivanju prevoda, utvrđen je zvaničan prevod MSFI. Prevod MSFI koji je utvrdilo i objavilo Ministarstvo čine Konceptualni okvir, osnovni tekstovi MRS, osnovni tekstovi MSFI izdati od IASB, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC) u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je sastavni deo standarda, odnosno tumačenja.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte, odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati uticaja na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja javnog preduzeća.

Do datuma sastavljanja priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja, sledeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni deo standarda, kao i njihove izmene, izdati od strane IASB-a, odnosno IFRIC-a stupili su na snagu 1. januara 2021. godine ili ranije, i kao takvi se primenjuju na finansijske izveštaje za 2021. godinu.

IASB je objavio značajan broj novih i izmenjenih standarda i IFRIC tumačenja, koji nisu na snazi za godišnji izveštajni period koji počinje 1. januara 2021. godine i nisu ranije usvojeni od strane javnog preduzeća:

- Izmene MSFI 3 - Poslovne kombinacije kojom se ažuriraju upućivanja na Konceptualni okvir (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmene MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema – Prihodi pre namenjene upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmene MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina - Štetni ugovori: Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine)
- Godišnja unapređenja MSFI Ciklus 2018-2020 – izmene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmene MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja – Klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).
- MSFI 17 - Ugovori o osiguranju (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji javnog preduzeća za 2022. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu.

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona o računovodstvu. Javno preduzeće prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu primenjuje Konceptualni okvir, MRS, odnosno MSFI i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

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 definisani su obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI i u sledećem:

• Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI nema karakter obaveza.

• Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

S obzirom na napred izneto, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI.

Javno preduzeće je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika javnog preduzeća. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje, biće pojedinačno obelodanjene.

Finansijski izveštaji javnog preduzeća su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti, osim za sledeće pozicije:

- nekretnine, postrojenja i oprema koji se vrednuju po revalorizovanoj vrednosti
- finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha i kroz ukupan ostali rezultat, koji se vrednuju po fer vrednosti

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

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja javnog preduzeća 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 na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina 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 se može identifikovati, odnosno prepoznatljiva je.

Nematerijalna imovina je prepoznatljiva ako je:

- odvojiva, odnosno kada se može odvojiti ili odeliti od javnog preduzeća i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim ugovorom, prepoznatljivom imovinom ili obavezom, bez obzira da li javno preduzeće ima nameru da to uradi ili
- nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonitih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od javnog preduzeća ili od drugih prava i obaveza. Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čine:
    - nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata
    - svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Direktno pripisivi troškovi koji se mogu kapitalizovati su:

- troškovi primanja zaposlenih nastali direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje
- profesionalne naknade nastale direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje

- troškovi testiranja pravilnog funkcionisanja imovine.

Primeri izdataka koji ne čine deo nabavne vrednosti nematerijalne imovine, već terete rashod perioda su:

- troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja)
- troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja)
- administrativni i drugi opšti režijski troškovi.

Interno generisani *goodwill* kao i interno generisani zaštitni znakovi, impresumi, izdavački naslovi, liste kupaca i stavke slične sadržine se ne priznaju kao nematerijalna imovina. Ovakve stavke se priznaju kao rashod perioda.

Ulaganja u interno generisanu nematerijalnu imovinu, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalne imovine je određen. Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po stopi od 20%.

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

Korisni vek nematerijalne imovine koja se ne amortizuje se ponovo razmatra u svakom periodu kako bi se utvrdilo da li događaji i okolnosti i dalje podržavaju pretpostavku neograničenog korisnog veka te imovine. Ukoliko to nije slučaj, promena procene korisnog veka iz neograničenog u ograničeni se računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene u skladu sa MRS 8.

Nematerijalna imovina koja ima neograničen vek trajanja i gudvil se ne amortizuju već se na datum svakog bilansa stanja testiraju na obezvređenje. Za nematerijalnu imovinu se smatra da ima neograničen korisni vek, ukoliko se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda u kome se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u javno preduzeće. Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalna imovina rashodovana, odnosno prodata, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

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

Na kraju svakog izveštajnog perioda javno preduzeće 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, javno preduzeće treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se:

- drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe

- 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 čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti javnom preduzeću i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

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 javno preduzeće očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,

- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama,

- ako imaju značajnu vrednost.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih prihoda ili ostalih rashoda, u bilansu uspeha. Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme se odmeravaju i iskazuju se po revalorizovanom iznosu (koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum procene) umanjenom za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Revalorizovani iznosi se zasnivaju na periodičnim procenama koje se rade u period od tri do pet godina i koje vrši služba finansija javnog preduzeća. Kada se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuje se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada.

Grupa nekretnina, postrojenja i opreme predstavlja grupisanje sredstava prema sličnoj prirodi i upotrebi u poslovanju javnog preduzeća. Grupe su sledeće: oprema i motorna vozila. Kada usled revalorizacije dođe do povećanja sadašnje vrednosti sredstava, pozitivan učinak

iskazuje se u korist revalorizacionih rezervi. Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije priznatom kao rashod u ranijim godinama. Kada se iskazani iznos nekretnina, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se iskazuje kao smanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi, osim u slučaju da iznos smanjenja premašuje ranije formirane revalorizacione rezerve, kada se priznaje kao rashod.)

Knjiženje promene fer vrednosti nekretnina postojenja i opreme se vrši ukidanjm ispravke vrednosti i korekcijom nabavne vrednosti).

Amortizacija

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalne imovine, 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 javnog preduzeća.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Opis	Stopa amortizacije	Vek trajanja (godina)
Putnička vozila	15,5%	6,45
Klima uređaji	16,5%	6,06
Oprema (telefonski aparati, agregat, antene, električni aparati, TV oprema i softver)	10-20%	5-10
Računarska oprema	30%	3,33
Procena osnovnih sredstava po fer vrednosti	9,1-100%	1-11

Obračun amortizacije nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje od 1-og u narednom mesecu u odnosu na mesec kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju barem na kraju svakog datuma bilansa stanja, i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procena, promena, javno preduzeće vrši obračun u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje periodično, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Na kraju svakog izveštajnog perioda javno preduzeće 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, javno preduzeće će smanjiti knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

Finansijski instrumenti (finansijska sredstva i obaveze)

Svi finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi, ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima, koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.

Klasifikacija finasijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada javno preduzeće postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom. Nakon početnog priznavanja, sva sredstva se odmeravaju po amortizoanoj vrednosti.

Finansijsko sredstvo se odmerava po amortizovanoj vrednosti kada su kumulativno ispunjena dva uslova:

- da se finansijsko sredstvo drži u okviru poslovnog modela, čiji je cilj držanje finansijskog sredstva radi prikupljanja ugovorenih tokova gotovine, i

- da ugovoreni uslovi finansijskog sredstva prouzrokuju na određene datume tokove gotovine koji su isključivo plaćanje glavnice i kamate zaračunate na preostali deo glavnice.

Javno preduzeće direktno smanjuje bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva kada nema opravdana očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili da će povratiti njegov deo.

Model očekivanog kreditnog gubitka zahteva procenu mogućih gubitaka finansijskih instrumenata pre pogoršanja finansijske i kreditne sposobnosti dužnika. Javno preduzeće priznaje vrednosno usklađenje pre nego što je došlo do nastalih gubitaka. Na svaki datum bilansa stanja procenjuju se trenutni uslovi i buduća privredna kretanja, koja su dostupna u trenutku izrade finansijskih izveštaja, kako bi se projektovali očekivani kreditni gubici. Javno preduzeće polazi od pretpostavke da svako potraživanje ili zajam nosi sa sobom određeni rizik da neće biti naplaćeno u budućnosti, očekivani kreditni gubitak u određenom iznosu postoji već u momentu priznavanja potraživanja.

Javno preduzeće primenjuje odmerava gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima nastalog potraživanja. Za računanje očekivanog kreditnog gubitka, koristi se matrica za određivanje ispravke. Upotreba matrica za ispravku podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca odnosno drugih potraživanja i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka. U skladu sa ovim modelom, istorijske stope ispravke se usklađuju kako bi odrazile relevantne informacije o sadašnjim uslovima i razumnim i objašnjivim predvidanjima oko budućih uslova. Ovo uključuje sledeće korake:

- sačinjavanje strukture naplate potraživanja u rasponima do 30 dana, od 30 do 90 dana i preko 90 dana,

- izračunavanje procenta obezvređenja zasnovanog na prethodnim podacima, u smislu urednosti naplate potraživanja kao i da li kod kupaca već postoji evidentirana ispravka vrednosti potraživanja, u rasponu od 0% (za potraživanja koja se naplaćuju do 30 dana i kod kojih u dosadašnjoj saradnji ne postoji indirektan otpis potraživanja) do 30% (za potraživanja koja se naplaćuju od 30 do 90 dana i kod kojih u dosadašnjoj saradnji postoji indirektan otpis potraživanja),

- usklađeni procenti obezvređenja se primenjuju na stanje potraživanja na kraju godine, nakon čega se dobija kumulativni iznos očekivanog kreditnog gubitka koji se evidentira kao ispravka vrednosti, odnosno indirektan otpis potraživanja.

Za izračunavanje stope istorijskog gubitka, javno preduzeće određuje istorijski perod koji se analizira, utvrđuje ukupnu prodaju i ukupne kreditne gubitke po osnovu prodaje u izabranom istorijskom periodu koji se analizira. Potraživanja i naplatu po osnovu tih potraživanja, javno preduzeće raspodeljuje po grupama dospelosti. Javno preduzeće u izabranom istorijskom periodu utvrđuje ukupnu prodaju odnosno utvrđuje koliko iznosi zbir svih izdatih računa u tom istorijskom periodu. Javno preduzeće za svaki račun utvrđuje datum dospeća kao i datum naplate i po svakom naplaćenom računu utvrđuje razliku između datuma dospeća i datuma naplate, te shodno tome vrši razvrstavanje potraživanja po grupama dospelosti.

Stopa istorijskog gubitka izračunava se stavljanjem u odnos ukupnog kreditnog gubitka nastalog po osnovu računa u posmatranom istorijskom periodu u odnosu na saldo potraživanja koji je uključen u formirane grupe dospelosti. Pod ukupnim kreditnim gubitkom podrazumeva se direktan otpis potraživanja u posmatranom istorijskom periodu.

Javno preduzeće priznaje u bilansu uspeha dobitak ili gubitak po osnovu umanjenja vrednosti, iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili storniranje) koji je neophodan za korigovanje rezervisanja za gubitke na datum izveštavanja na iznos koji je neophodno priznati u skladu sa ranije priznatim gubitkom po osnovu umanjenja vrednosti.

U bilansu stanja javnog preduzeća, kategorija finansijskih sredstava koja se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, obuhvata kredite, potraživanja, oročene depozite i druga finansijska sredstva.

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili

- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti.

Finansijske obaveze javnog preduzeća uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja. Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti odnosno amortizovanoj vrednosti. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa javnog preduzeća, odnosno u periodu do dvanaest meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Zalihe

Zalihe su sredstva koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja, u procesu proizvodnje za takvu prodaju ili u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednost koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu

direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

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

Javno preduzeće na zalihama ima polovne rezervne delove, kao i date avanse. Zalihe se mere po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ukoliko je niža. 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 nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: gotovina u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, oročena sredstva na računima banaka i druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja kao i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

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.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

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 procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz javnog preduzeća u buduććnosti i internim procenama u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- javno preduzeće ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja

- verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza

- visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope, 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 javnog preduzeća u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza ili odgovarajućeg računa sredstava u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknaden od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

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 bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, javno preduzeće je u obavezi da plaća poreze i 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. Javno preduzeće je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, javno preduzeće nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Porez i doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Javno preduzeće obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. 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. Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se interno procenjuju na godišnjem nivou.

Porezi i doprinosi

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

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u odredenom 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.

Odloženi porez na dobit 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 se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita i poreskih gubitaka iz prethodnog perioda, do nivoa do kojeg je izvesno da će postojati budući oporezivi dobici na teret koji se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do nivoa do kojeg 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 nivoa u kojem je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto gubitak/dobit izveštajnog perioda, osim odloženih poreza koji se odnose na efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme evidentiranih preko revalorizacionih rezervi u kom slučaju se odloženi porezi knjiže preko ovih rezervi.

Priznavanje prihoda

Javno preduzeće vrši priznavanje prihoda kroz model od pet koraka:

1. Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor i obavezale su se da ispune svoje obaveze
2. Identifikacija ugovorne obaveze u smislu proizvoda ili usluga.
3. Utvrđivanje cene transakcije - javno preduzeće može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose.
4. Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine javnog preduzeća da se promene kao rezultat ugovora): i
5. Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će javno preduzeće dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, javno preduzeće razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća.

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje usluga (epp reklame) na domaćem tržištu i prihodi od subvencija.

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

Ostale prihode čine prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana , kao i ostali nepomenuti prihodi.

Priznavanje rashoda

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

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.

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.

Ostale rashode čine rashodi po osnovu obezvređenja imovine tj. obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, manjkovi i ostali nepomenuti rashodi.

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, tj. u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa nerasporedene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina. Naknadno ustanovljene greške koje su ispod praga značajnosti, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda tekućeg perioda u kome su identifikovane.

Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i/ili pojedinačnom iznosu.

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

4 FINANSIJSKI INSTRUMENTI – UPRAVLJANJE RIZICIMA

Poslovanje javnog preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjenjem izloženosti preduzeća ovim rizicima.

Javno preduzeće ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

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 javnog preduzeća tržišnom riziku, niti u načinu na koji javno preduzeće upravlja ili meri taj rizik.

Javno preduzeće je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje preduzeće ne može da utiče kao što su inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave javnog preduzeća.

Kreditni rizik

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

Javno preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema preduzeću izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, javno preduzeće je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, procenjuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva javnog preduzeća.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, javno preduzeće primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost javnog preduzeća kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Kupci u zemlji u najvećem broju slučajeva izmirenje svojih obaveza vrše u predviđenim rokovima.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će javno preduzeće biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Javno preduzeće 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.

Rukovodstvo javnog preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da preduzeće u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Javno preduzeće upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća kratkoročnih obaveza javnog preduzeća data je u sledećoj tabeli:

u hiljadama dinara

2022. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	12.146			12.146
Ostale kratkoročne obaveze	1.503			1.503
	13.649			**13.649**

2021. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	12.041			12.041
Ostale kratkoročne obaveze	1.433			1.433
	13.474			**13.474**

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Javno preduzeće biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

5 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 razumna.

Javno preeduzeće pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene 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.

Amortizacija i stopa amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Javno preduzeće periodično procenjuje ekonomski vek nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu trenutnih predviđanja.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu očekivanog kreditnog gubitka. Javno preduzeće primenjuje uprošćeni ili pojednostavljeni pristup za računanje obezvređenja kod potraživanja iz poslovanja. Za računanje očekivanog kreditnog gubitka, standard dozvoljava upotrebu tzv. matrica za određivanje ispravke vrednosti. Upotreba matrica za ispravku vrednosti podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka. Model koji javno preduzeće koristi zasniva se na proceni naplativosti potraživanja u odnosu na ukupnu prodaju na kraju tekuće godine. Poređenjem ova dva parametra dolazi se do procentualnog iznosa za otpis potraživanja na dan bilansa.

Obezvređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo javnog preduzeća analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema javnog preduzeća. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

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

Javno preduzeće je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Rukovodstvo javnog preduzeća procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže 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 javnog preduzeća je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

1. NEMATERIJALNA IMOVINA

	u hiljadama dinara
	Softver i ostala prava
Nabavna bruto vrednost na početku godine	1.009
Ispravka vrednosti	272
Neto vrednost na kraju godine	737
Povećanje u toku godine:	23
Smanjenje u toku godine:	150
Neto sadašnja vrednost 31.12.2022. godine	610
Neto sadašnja vrednost 31.12.2021. godine	737

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

	Oprema
Nabavna bruto vrednost na početku godine	42.958
Ispravka vrednosti	14.992
Neto vrednost na kraju godine	27.966
Povećanje u toku godine:	3.449
Smanjenje u toku godine:	6.861
Neto sadašnja vrednost 31.12.2022. godine	24.554
Neto sadašnja vrednost 31.12.2021. godine	27.966

3 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dugoročna potraživanja	106	106
UKUPNO	106	106

4 ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Odložena poreska sredstva	882	664
UKUPNO	882	664

5 ZALIHE UKUPNO

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Zalihe	115	188
UKUPNO	115	188

a. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Zalihe rezervnih delova	36	36
UKUPNO	36	36

b. Plaćeni avansi za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Plaćeni avansi	79	152
UKUPNO	79	152

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	79		79
Ispravka vrednosti			
Plaćeni avansi, neto	79		79

6 POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	1.310	1.310
Ispravka vrednosti na početku godine	996	996
Neto potraživanje na početku godine	314	314
Povećanje u toku godine:	3.328	3.328
Naplata u toku godine:	3.247	3.247
Neto stanje		
31.12.2022. godine	395	395
31.12.2021. godine	314	314

Ročna struktura potraživanja od kupaca u zemlji

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 60 dana starosti	Potraživanja starija od 60 dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	395	667	1.062
Ispravka vrednosti	0	667	667
Neto potraživanja	395	0	395

Na dospela nenaplaćena potraživanja javno preduzeće ne vrši obračun zatezne kamate, ne postoje instrumenti obezbeđenja za navedena potraživanja i ista nisu utužena.

7 DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1.Potraživanja od zaposlenih	0	0
2. Potraživanja za više plaćen porez	541	226
3. Potraživanja po osnovu refundacije od RFZO	297	347
DRUGA POTRAŽIVANJA (1 do 3):	838	573

8 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	42.441	38.781
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	42.441	38.781

9 AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Unapred plaćeni troškovi	158	200
UKUPNO AVR	158	200

U okviru unapred plaćenih troškova evidentirane su premije osiguranja i ostala aktivna vremenska ograničenja.

10 OSNOVNI KAPITAL

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Osnovni kapital	22.526	22.526
OSNOVNI KAPITAL	22.526	22.526

11 REZERVE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Rezerve	2.972	2.972
REZERVE	2.972	2.972

12 REVALORIZACIONE REZERVE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Revalorizacione rezerve	6.389	6.389
REVALORIZACIONE REZERVE	6.389	6.389

13 NERASPOREĐENI DOBITAK

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	13.389	9.641
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	3.404	7.495
NERASPOREĐENI DOBITAK	16.793	17.136

14 DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dugoročna rezervisanja	6.781	6.190
DUGOROČNA REZERVISANJA	6.781	6.190

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, javno preduzeće ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu pri odlasku u penziju u visini dve prosečne zarade u Republici Srbiji, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Prvo je izvršeno ukidanje rezervisanja za 2021. godinu za zaposlene koji više ne rade u javnom preduzeću, a potom je javno preduzeće za 2022. godinu izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze za sve zaposlene i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu. Na osnovu napred navedenog, došlo je do povećanja rezervisanja za 2022 godinu za 591 hiljada dinara.

15 PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	326	220
PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	326	220

16 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022	31. decembra 2021.
1. Dobavljači u zemlji	663	622
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	663	622

17 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	12.146	12.042
2. Druge obaveze (po osnovu kamata, troškova finansiranja, obaveze prema zaposlenima, članovima UO i NO, obaveze prema fizičkim licima i ostalo)	853	867
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1+2)	12.999	12.909

18 OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022	31. decembra 2021.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	538	447
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	538	447

19 OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

u hiljadama dinara

	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze za porez iz poslovanja	112	118
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK	112	118

20 POSLOVNI RASHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi materijala i energije	5.581	5.744
2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	163.609	158.861
3. Troškovi proizvodnih usluga	7.843	8.482
4. Troškovi amortizacije	7.145	6.324
5. Troškovi rezervisanja	1.359	2.164
6. Nematerijalni troškovi	1.560	1.199
POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	187.097	182.774

Troškovi rezervisanja u iznosu od 1.359 h/dinara odnose se na dodatni trošak rezervisanja za otpremnine zaposlenih u 2022. godini. Obračun je izršen po diskontnoj stopi od 5% koja je veća u odnosu na primenjenu stopu u 2021. godini imajući u vidu rast kamatnih stopa na tržištu, procenjenom stopom fluktuacije zaposlenih 8% i zakonskom iznosu isplate otpremnine u visini dve prosečne bruto zarade prilikom odlaska u penziju.

21 TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi materijala	1.341	1.110
2. Troškovi goriva i energije	4.240	4.634
TROŠKOVI MATERIJALA	5.581	5.744

22 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	125.295	120.232
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	20.156	19.967
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.031	1.310
4. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	6.542	6.354
5. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	5.672	5.713
6. Ostali lični rashodi i naknade	4.913	5.285
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 6)	163.609	158.861

23 TROŠKOVI AMORTIZACIJE

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi amortizacije	7.145	6.324
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	7.145	6.324

24 TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi transportnih usluga	2.611	3.198
2. Troškovi usluga na održavanju	769	922
3. Troškovi zakupnina	1.907	1.995
4. Troškovi sajmova	50	50
5. Troškovi ostalih usluga (kupovina programa, snimanje emisija, registracija službenih vozila i sl.)	2.506	2.317
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)	7.843	8.482

25 TROŠKOVI REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi rezervisanja	1.359	2.164
TROŠKOVI REZERVISANJA	1.359	2.164

26 NEMATERIJALNI TROŠKOVI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	789	449
2. Troškovi reprezentacije	72	81
3. Troškovi premija osiguranja	365	351
4. Troškovi bankarskih usluga	254	244
5. Troškovi članarina	57	53
6. Ostali nematerijalni troškovi	23	21
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 6)	1.560	1.199

27 POSLOVNI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	2.763	2.757
I Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	2.763	2.757
A. PRIHODI OD PRODAJE (I)	2.763	2.757
b) Ostali prihodi		
2. Prihodi od dotacija,subvencija,dotacija, donacija i sl.	187.624	187.624
B. OSTALI PRIHODI (2)	187.624	187.624
POSLOVNI PRIHODI (A+B)	190.387	190.381

28 FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Prihodi od kamata	0	19
FINANSIJSKI PRIHODI	0	19

29 OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje imovine	772	448
OSTALI PRIHODI	772	448

30 OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje imovine	203	258
OSTALI RASHODI	203	258

31 POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT

-u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje imovine	0	470
OSTALI RASHODI	0	470

USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Javno preduzeće je u zakonskom roku iniciralo usaglašavanje potraživanja od kupaca, obaveza prema dobavljačima, plaćenih i primljenih avansa sa stanjem na dan 31.12.2022. godine u skladu sa računovodstvenom politikom javnog preduzeća i u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima. Potraživanja od kupaca su potvrđena u 14 slučajeva (od ukupno 26) što čini 54% usaglašenosti.

SUDSKI SPOROVI

Pred sudovima se vodi ukupno 14 sudskih sporova koje su pokrenuli zaposleni u javnom preduzeću. Najveći broj tužbenih zahteva (ukupno 12) se odnosi na zahteve za isplatu naknade troškova za prevoz zaposlenima u iznosu od 36.000 – 38.000 na mesečnom nivou. Preostali sudski predmeti (ukupno 2) se odnose na procese koje pojedinci vode protiv javnog preduzeća za poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu i za utvrđenje stalnog radnog odnosa.

Po mišljenju rukovodstva javnog preduzeća, sudski sporovi neće biti okončani sa negativnim posledicama u 2023. godini, te stoga nisu izvršena rezervisanja sredstava po ovom osnovu.

U Beogradu

14.3.2023. godine