

I J F R



Niš, Medijana ul. Branka Krsmanovića 20/34
PIB: 109923350; matični broj: 21267805
Reš. Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje
poslova revizije finansijskih izveštaja
br. 401-00-1169/2017-16 od 4.4.2017.
Tek. račun 165-0007007518352-73
Tel. 018-305-724
e-mail: ijfrnis@gmail.com

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU

**JKP „NAPREDAK“ -
SOKOBANJA**

Niš, jun, 2023. godine

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora osnivačima društva JKP NAPREDAK-Sokobanja —

Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2022. godine —

Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine —

Napomene uz finansijske izveštaje



Izveštaj nezavisnog revizora osnivaču društva JKP NAPREDAK-Sokobanja

Društvo za reviziju "INSTITUT ZA JAVNE FINANSIJE I RAČUNOVODSTVO" Niš, Rešenje Ministarstva finansija, dozvola za obavljanje poslova revizije br: 401-00-1169/2017-16 od 04.04.2017. godine, je izvršilo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva **JKP "NAPREDAK" Sokobanja**, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i odgovarajući bilans uspeha, za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Revizorski tim je u procesu revizije, kroz testiranja internih kontrola i informacionog sistema, utvrdio da je Društvo u toku cele 2022. godine implementiralo nov softver, koji ima više modula, uključujući i modul za knjiženje knjigovodstvenih promena, po Ugovoru br. 4545-3/21-02 sa društvom „DAN SISTEM“ Niš. Utvrdili smo takodje, da je prilikom obračuna kamate, usled nepostojanja analitičkih podataka za svakog kupca pojedinačno, došlo do knjiženja, na mesečnom nivou, zaduženjem kamata. Kada su identifikovali grešku, obračuna kamate na kamatu, Društvo je storniralo obračunatu kamatu po mesecima u analitici, po nalogu br 800 od 31.07.2022. godine, ali nije storniralo kamatu i u sintetici kupaca u finansijskom knjigovodstvu po napred navedenom nalogu. Društvo je precenilo prihode u iznosu od 2.590 hiljada dinara, i za isti iznos precenilo dobit tekuće godine. Revizorski tim je kod aktivnosti Društva na implementaciji novog softverskog rešenja po fazama i modulima, identifikovao visok rizik, i kao meru odgovora na rizik preporučio intenziviranje aktivnosti na punoj implementaciji novog informacionog sistema, ali i njegovu prilagodljivost potrebama Društva.
2. Revizorski tim je kod revidiranja godišnjeg popisa sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, utvrdio da isti nije u potpunosti sačinjen u skladu sa čl. 20. Zakona o računovodstvu („Sl. Glasnik RS“ br.73/2019 i 44/2021-dr.zakon)., Za Tuđu imovinu, koja im je data na korišćenje, Društvo nije razmenilo popisne liste, i iste nije potpisala popisna Komisija, sa osnivačem-Opštinom Sokobanja.
3. Revizorski tim je utvrdio, da u okviru imovine iskazane u poslovnim knjigama Društva, postoji i deo imovine koji se odnosi na vodovodnu mrežu, čiji je vlasnik Opština Sokobanja, i koja nije isknjižena iz poslovnih knjiga Društva, jer osnivač Opština Sokobanja, nije dostavila Odluka o davanju na korišćenje i Ugovor o korišćenju navedenih sredstava, pa se ona i dalje vodi u poslovnim knjigama Društva. Za ista sredstva je Društvo izvršilo obračun amortizacije za 2022. godinu. Nismo mogli da utvrdimo koliki je efekat obračunate amortizacije na precenjenost rashoda

amortizacije i dobiti tekuće godine.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva JKP » NAPREDAK «- Sokobanja, na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja i prezentacije i obelodanjivanja pozicija upojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl.glasnik RS“ br.89/2020) i propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezerve u odnosu na već dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

1. Iskazana vrednost osnovnog kapitala ne odgovara vrednosti osnovnog kapitala koji je registrovan kod Registra privrednih subjekata.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaja

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja i prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica („Sl.glasnik RS“ br.89/2020), i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih Izveštaja Rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa načelom stalnosti, obelodanjujući, ukoliko je to potrebno, pitanja koja su od važnosti i bitno utiču na stalnost poslovanja kao i računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da postupi u skladu sa navedenim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih

politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Revizorski tim identifikuje i procenjuje rizike od materijalno pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljam revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnov za izražavanje mišljenja revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su nastali usled kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi falsifikovanje, namerne propuste, udruživanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti. Ukoliko utvrdimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u Izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima. Ukoliko utvrdimo da takvo obelodanjivanje ne postoji ili nije adekvatno, dužni smo da modifikujemo naše Mišljenje.

Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenih do datuma izdavanja izveštaja revizora. Procenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane transakcije i događaji na takav način da se postigne istinit i objektivni prikaz. U skladu sa metodologijom revizije, saopštavamo licima odgovornim za upravljanje, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji nedoslednost koja je materijalno značajna u odnosu na finansijske izveštaje, ili da li prema našim najboljim saznanjima, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, u obavezi smo da tu činjenicu obelodanimo u Izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi smo morali da obelodanimo u Izveštaju o reviziji za 2022. godinu.

U Nišu,
19.06.2023. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Viktorina Dunić, dipl. ek.

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07254814	Шифра делатности 3600	ПИБ 100691606
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НАПРЕДАК СОКОВАЊА		
Седиште СОКОВАЊА, Хајдук Вељкова 22		

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		85.649	85.319	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		84.664	84.334	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7.3	29.373	30.881	
023	2. Постројења и опрема	0011	7.3	55.291	53.453	
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	8	985	985	
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		130.175	117.795	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	5.095	3.994	
10	1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0032		3.870	2.659	
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	11.1	1.225	1.335	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12.1	101.638	101.626	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12112.4	101.638	101.626	
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	12.4	1.162	1.050	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.162	737	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		0	313	
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. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13	21.869	11.043	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	15	411	82	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		215.824	203.114	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		27.756	24.216	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		101.757	98.833	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17.1	89.972	89.972	
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	17.1	301	223	
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		8.272	8.484	
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	23	3.212	154	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		212		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	12	3.000	154	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		55.634	62.274	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		13.634	8.274	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	18	8.699	8.274	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		4.935		
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		42.000	54.000	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	18.2	42.000	54.000	
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	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	19	3.996	4.008	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		54.437	37.999	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	20	12.000	6.000	
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	20	12.000	6.000	
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	20	273	23	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		23.026	15.105	
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	20.2.1	22.644	14.723	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		382	382	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		19.138	16.871	

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	20	9.489	8.776	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	20	8.896	7.842	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	20	753	253	
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		215.824	203.114	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		27.756	24.216	

у

Сокобани

дана

22.3

20.23

године



Законски заступник

[Signature]

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 07254814

Шифра делатности 3600

ПИБ 100691606

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ НАПРЕДАК СОКОБАЊА

Седиште СОКОБАЊА, Хајдук Вељкова 22

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		187.304	154.124
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		183.757	151.501
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	21.11	183.757	151.501
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	21.11	3.425	2.623
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		122	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	22.11	172.862	147.959
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		27.805	20.569
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22.11	108.245	103.989
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	22.11	84.149	81.871
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		13.566	13.631
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		10.530	8.487
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		4.934	5.098
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		187	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		19.813	12.446
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		8.055	1.719
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		3.823	4.138

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		14.442	6.165
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		4.750	4.966
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2.758	2.970
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	21.12	1.992	1.996
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		5.822	1.663
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	22.12	5.822	1.663
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			3.303
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.072	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	21.13		5.525
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	21.13	9.821	10.528
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21.14	3.616	1.071
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	22.14	3.153	4.214
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		195.670	165.686
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		191.658	164.364
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		4.012	1.322
	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		238	
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			520
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	23	4.250	802

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1.262	253
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	24		395
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		12	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		3.000	154
	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 Сокобањ
 дана 22.3 2023 године



Законски заступник
П. М. Милошевић

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
ZA 2022. GODINU
JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
NAPREDAK SOKOBANJA**

SOKOBANJA, 21.03.2023. GODINE

Sadržaj

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	4
1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU	4
1.1. Osnovni podaci o društvu	4
1.2. Istorijat društva	4
1.3. Delatnost	4
1.4. Organi društva	4
1.5. Broj zaposlenih u društvu	5
2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	5
2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja	5
2.2 KOREKCIJE RAČUNA AKTIVE	5
2.1. Korišćenje procena	6
2.2. Načelo stalnosti poslovanja	6
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	6
3.1. Nematerijalna imovina	6
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	7
3.3. Investicione nekretnine	8
3.4. Učešća u kapitalu	8
3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava	8
3.5. Zalihe	8
3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	8
3.7. Zajmovi i potraživanja	8
3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9
3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	9
3.9.1. Rezervisanja	9
3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	9
3.10. Finansijske obaveze	10
3.11. Lizing	10
3.12. Naknade zaposlenima	10
3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	10
3.12.2. Otpremnine	10
3.12.3. Jubilarne nagrade	10
3.13. Poslovni prihodi	11
3.14. Rashodi	11
3.15. Porez na dobit	12
3.15.1. Tekući porez	12
3.15.2. Odloženi porez	12
3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	12
3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	12
3.18. Upravljanje finansijskim rizicima	12
3.18.1. Tržišni rizik	13
3.18.2. Rizik likvidnosti	15
3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala	16
4. Poreski rizici	16
5. Uporedni podaci	16
6. NEMATERIJALNA ULAGANJA	17
7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	17
7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	17

7.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	17
7.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	18
7.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	18
8. BIOLOŠKA SREDSTVA	19
9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	19
9.1. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	Error! Bookmark not defined.
9.2. USAGLAŠENOST OSTALIH DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	Error! Bookmark not defined.
10. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	20
10.1. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA	20
10.2. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA	20
11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA	21
11.1. DATI AVANSI	21
11.1.1. PREGLED DATIH AVANSA	21
11.1.2. STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA	21
12. POTRAŽIVANJA	22
12.1. KUPCI U ZEMLJI	22
12.2. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.3. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
12.4. DRUGA POTRAŽIVANJA	24
12.5. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	24
13. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	25
14. POREZ NA DODATU VREDNOST	25
15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	25
16. VANBILANSNA EVIDENCIJA	25
17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	25
17.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	26
18. OBAVEZE	26
18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA	26
18.2. DUGOROČNE OBAVEZE	26
19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	27
20. KRATKOROČNE OBAVEZE	27
20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	27
20.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	28
20.3. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	29
21. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	29
21.1. Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima	29
21.1.1. Poslovni prihodi	30
21.1.2. Finansijski prihodi	30
21.1.3. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	30
21.1.4. Ostali prihodi	30
22. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	31
22.1. Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima	31
22.1.1. Poslovni rashodi	31
22.1.2. Finansijski rashodi	32
22.1.3. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	32
22.1.4. Ostali rashodi	32

22.1.5.	Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	33
23.	FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	33
24.	POREZ NA DOBITAK	34
25.	POTENCIJALNE OBAVEZE	35
25.1.	Sudski sporovi	35
25.2.	Garancije i jemstva	36
25.3.	Zaloge i hipoteke	36
26.	DEVIZNI KURSEVI	37

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: *JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE NAPREDAK SOKOBANJA*

Skraćeni naziv društva: JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Sedište društva: Ul. Hajduk Veljkova 22

Veličina društva: malo

Oblik organizovanja:

Matični broj: 07254814

Šifra delatnosti: 3600

PIB: 100691606

1.2. Istorijat društva

Javno Komunalno Preduzeće Napredak Sokobanja, registrovano je dana 27.12.2007.godine kod Trgovinskog Suda u Zaječaru o čemu je doneto Rešenje FI 336/00. Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre o čemu je doneto rešenje br BD -3182/2005.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost **JKP NAPREDAK** je komunalna-sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode.

Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti: održavanje kanalizacije, higijena grada, grobljanske usluge, pijačne usluge, naplata parkinga, ZOO higijena prihvatiliste pasa...

JKP NAPREDAK je matično pravno lice, preduzećem upravlja direktor i nadzorni odbor.

Organizacionu strukturu preduzeća čine:

- nadzorni odbor, direktor
- tehnički sektor, opšti sektor i finansijsko računovodstveni sektor
- tehnički sektor čine Radna jedinica vodovod i kanalizacija i Radna jedinica ostale komunalne delatnosti
- finansijsko računovodstveni sektor čine računovodstvo i korisnički servis
- Radnu jedinicu vodovod i kanalizacija čine: proizvodnja i distribucija vode, i održavanje vodovodne i kanalizacione mreže.
- i Radna jedinica ostale komunalne delatnosti čine: javna higijena, pijaca i groblje, mehanizacija i radionica.

1.4 Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

– Skupština, kao organ vlasnika kapitala;

- Direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

Nadzorni odbor čine Prof.dr Igor Mladenović (predsednik) i članovi Maja Vesić i Zoran Ristić (predstavnik zaposlenih u JKP Napredak)

1.5 Broj zaposlenih u društvu

JKP Napredak Sokobanja je na dan 31. decembra 2022 godine imalo 79 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	
– visoka stručna sprema (VII-2)	
– visoka stručna sprema (VII-1)	5
– viša stručna sprema (VI)	4
– visokokvalifikovani radnici (V)	
– srednja stručna sprema (IV)	31
– kvalifikovani radnici (III)	
– polukvalifikovani radnici (II)	
– niža stručna sprema (I)	39
– nekvalifikovani radnici	
Ukupno:	79

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1 Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za Finansijske izveštaje za 2022. računovodstvena regulativa je MSFI za MSP.

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja MSFI za MSP („Službeni glasnik RS“, br. 83/2018), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja MSFI za MSP, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014, 144/2014 i 101/2016 139/22).

2.2 KOREKCIJE RAČUNA AKTIVE

U hiljadama dinara			
Rn	Pre Korekcije 31.12. 2021	Posle Korekcije 01.01.2022.	Efeki korekcija
AKTIVA			
Potraživanja od kupaca - sporno	204	0	778
Naknad.Utvrđeni.rashodii iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	69200	0	778
EFEKAT KOREKCIJA NA AKTIVU		0	778

U hiljadama dinara			
Rn	Pre Korekcije 31.12.2021.	Posle Korekcije 01.01.2022.	Efeki Korekcija
PASIVA			
Obaveye prema dobavljačima osn sred	435010	0	- 540
Naknad.Utvrđeni.rashodi iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	59200	0	540
EFEKAT KOREKCIJA NA PASIVU		0	540

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2022 god. Izn. 238 .hiljada RSD.

2.1. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja je u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje koji zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

2.2. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će JKP Napredak Sokobanja nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama JKP Napredak Sokobanja. U narednim godinama JKP Napredak Sokobanja ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje za 2022 godinu odgovorna su sledeća lica:

- Ana Veljković, direktor privrednog društva,
- Lenica Miletić, rukovodilac službe računovodstva

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna imovina sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da sredstva mogu biti obezvređena. Amortizacija nematerijalne imovine se obračunava za svako sredstvo pojedinačno.

Nematerijalna imovina sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuje, već se testira pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti odnosno po ceni koštanja za sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati ovim sredstvima do njihovog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

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 Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Korisni vek, nekretnine, postrojenja i opreme i amortizacija.

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava se i vrši primenom linearne metode tako što se od sadašnje vrednosti građevinskih objekata i opreme oduzme rezidualna vrednosti i ta se vrednost podeli sa preostalim vekom trajanja osnovnog sredstva. Amortizacija se obračunava do rezidualne vrednosti. Na ovaj način osnovna sredstva neće biti obezvređena i posle isteka veka trajanja i tada će njihova sadašnja vrednost biti jednaka rezidualnoj vrednosti.

Naziv	Korisni vek u godinama	Stope za obračun rezidualne vredn. u %
Građevinski objekti	40	2.5%
Proizvodna oprema	10	10%
Motorna vozila	10	10%
Računari	5	20%
Kancelarijski nameštaj	10	10%
Telekomunikaciona oprema	10	10%
Ostala oprema	10	10%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

3.4. Učešća u kapitalu

3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Ispravka vrednosti zaliha vrši se na teret računa grupe 58 – Rashodi po osnovu obezvređenja imovine u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po FIFO-metodu.

3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

3.7. Zajmovi i potraživanja

Potraživanja od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao zajmovi i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

3.9.1 Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmire 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.

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

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

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. 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 (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) 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 nadoknađen 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.

3.9.2 . Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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.

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. Finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu obračunskog perioda.

3.11. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

3.12. Naknade zaposlenima

3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca evidentiraju se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

3.12.2. Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

3.12.3. Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20, 30, i 40 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Republici, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate.

3.13. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

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 proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge skupljanja prečišćavanja distribucije vode, usluge održavanja kanalizacije, grobljanske i pijačarske usluge. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(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.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.14. 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.

3.15. Porez na dobit

3.15.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

3.15.2. Odloženi porez

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovorajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenem 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.

3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobici i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

3.18. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izložen određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

3.18.1. Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2022. godine.

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	21.869	21.869
Potraživanja po osnovu prodaje	-	101.638	101.638
Kratkoročni finansijski plasmani	-		
Dugoročni finansijski plasmani	-		
Druga potraživanja	-	558	558
Ukupno	-	124.065	124.065
Kratkoročne finansijske obaveze	-	12.000	12.000
Obaveze iz poslovanja	-	23.026	23.026
Dugoročne obaveze	-	42.000	42.000
Ostale kratkoročne obaveze	-	9.489	9.489
Ukupno	-	86.515	86.515
Neto devizna pozicija	-		

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembar 2021. godine.

U hiljadama RSD

	EUR	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	11.043	11.043
Potraživanja po osnovu prodaje	-	101.626	101.626
Kratkoročni finansijski plasmani	-		
Dugoročni finansijski plasmani	-		
Druge potraživanja	-	625	625
Ukupno	-	113.294	113.294
Kratkoročne finansijske obaveze	-	6.000	6.000
Obaveze iz poslovanja	-	15.105	15.105
Dugoročne obaveze	-	54.000	54.000
Ostale kratkoročne obaveze	-	8.776	8.776
Ukupno	-	83.881	83.881
Neto devizna pozicija	-		

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

U hiljadama RSD

	2022	2021.
Finansijska sredstva		
Nemakatonosna	123.507	112.669
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	0	0
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	41.410	43.590
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	54.000	54.000
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	0	0

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. Neizmirena salda kupaca se redovno prate, a prodaja glavnim kupcima je uglavnom obezbeđena.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo raspolaže gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u ukupnom iznosu od 21.869 hiljade RSD (31. decembar 2021. godine 11.043 hiljada RSD), što po proceni rukovodstva predstavlja maksimalni kreditni rizik po osnovu ovih finansijskih sredstava.

Potraživanja od kupaca

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli.

U hiljadama RSD

	2022.	2021.
Kupci u zemlji	101.638	101.626
Ukupno	101.638	101.626

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po tipu ugovorne strane data je u sledećoj tabeli.

U hiljadama RSD

	2022.	2021.
Kupci u zemlji	101.638	101.626
Ukupno	101.638	101.626

3.182.2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2022. godine.

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	21.869				21.869
Potraživanja po osnovu prodaje	101.638				101.638
Dugoročni finansijski plasmani					
Druga potraživanja	558				558
Ukupno	124.065				124.065
Kratkoročne finansijske obaveze	12.000				12.000
Obaveze iz poslovanja	23.026				23.026
Dugoročne obaveze			42.0000		42.000
Ostale obaveze	18.384				18.384
Ukupno	53.410		42.0000		95.410
Ročna neuskладjenost na dan 31. decembar 2022.					

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine.

U hiljadama RSD

	Do 1 godine	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	11.043				11.043
Potraživanja po osnovu prodaje	101.626				101.626
Dugoročni finansijski plasmani					
Druga potraživanja	625				625
Ukupno	113.294				113.294
Kratkoročne finansijske obaveze	6.000				6.000
Obaveze iz poslovanja	15.105				15.105
Dugoročne obaveze			54.0000		54.000
Ostale obaveze	8.776				8.776
Ukupno	29.881		54.0000		83.881
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2021.					

3.182.3. Upravljanje rizikom kapitala

U postupku upravljanja rizikom kapitala, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim grupama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

U hiljadama RSD

Redni broj	Pozicija	2022.	2021.
1.	Kapital	89.972	89.972
2.	Neto obaveze (a-b-c)	32.131	48.957
	a) kreditne obaveze	54.000	60.000
	b) gotovina i gotovinski ekvivalenti	21.869	11.043
	c) finansijski plasmani		
3.	Kapital+Neto obaveze (1+2)	122.103	138.929
	Koeficijent zaduženosti (2/3)	0,263	0,352

4. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

5. Uporedni podaci

Rukovodstvo Društva je procenilo da efekti korekcije grešaka iz ranijeg perioda nisu materijalno značajni i za iste nije izvršeno usklađivanje uporednih podataka, već su evidentirani u tekućem izveštajnom periodu. Ukupan efekat ovih korekcija na izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja se završava 31. decembra 2022. iznosi RSD 238 hiljada RSD.

6. NEMATERIJALNA ULAGANJA

ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost uganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MSFI za MSP je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

u hiljadama RSD

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2021 (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište	1.110	1.110
2.	Građevinski objekti	160.525	160.525
3.	Postrojenja i oprema	184.259	180.528
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	345.894	342.163

Privredno društvo poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu samo na pojedinim nepokretnostima, postrojenjima i opremi. Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita Društvo je dalo hipoteku na autosmecar-renault premijum i autočistilicu Johnson čije sadašnje vrednosti na dan 31. decembra 2022 godine iznose 3.813 hiljade RSD.

7.2. AMORTIZACIJA OSNOVNIH SREDSTAVA

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama. Amortizacija se vrši primenom degresivne /linearne / metode tako što se od sadašnje vrednosti oduzme rezidual i ta vrednost podeli sa preostalim vekom trajanja osnovnog sredstva.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2,5
– Postrojenja i oprema	10
– Nameštaj	10
– Kompjuteri	20
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10

7.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

u hiljadama RSD

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	1.110	1.31 %
2.	Građevinski objekti	28.263	33,38%
3.	Postrojenja i oprema	55.291	65,31%
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	84.664	100%

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena. Na dan 01.01.2017. godine izvršena je procena osnovnih sredstava od strane ovlašćenih procenjivača SWOT&WORLD INTERNATIONAL iz Beograda, a efekti procene vide se u tabeli Dinamika promena na osnovnim sredstvima.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

U toku godine 08.08.2022.g rashodovana su i prodana vozila: kamion TAM 130 T 11, kamion 170- T 14, smečar FAP-1314, kamion - zastava CO.8 i vozilo FIAT – PANDA .

Na kraju godine po popisu je rashodovana oprema u vrednosti od 172 hiljade RSD, i to 1 fiskalna kasa, 1 kom. elektr magnetni merac protoka, 1 kom. Injektor standardni 1 kom roloorman, 1 kom. rotaciona kosacica. Rashodovana oprema je nabavne vrednosti 370 hiljada RSD, otpisane vredn 198 hiljada RSD i sadašnje vrednosti 172 hiljade RSD.

U podacima osnovnih sredstava – oprema uknjizena je oprema Fisher -geofon u iznosu od 33 hiljade , koji je bio prijavljen da je ukraden a pronadjen je u kancelariji Ristic Zorana.

7.4. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MSFI za MSP, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

u hiljadama RSD

Red. broj	Opis dinamike Plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST				
1	Stanje na početku godine (1.1.2022.)	1.110	160.525	180.528	342.163
2	Povećanje	-			
2.1	Nove nabavke	-		5.779	5.779
2.2	Procena	-			
3	Smanjenje				
3.1	Rashod isknjizenje			2.048	2.048
	Stanje na kraju godine (31.12.2022.)	1.110	160.525	184.259	345.894
II	ISPRAVKA VREDNOSTI				
1	Stanje na početku godine (1.1.2022.)		130.753	127.076	257.829
2	Povećanje	-			
2.1	Procena	-			
2.2	Amortizacija	-	1.509	3.425	4.934
3	Smanjenje	-			
3.1	Rashod	-		1.533	1.533
4	Stanje na kraju godine (31.12.2022.)	-	132.262	128.968	261.230
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	1.110	28.263	55.291	84.664

8. BIOLOŠKA SREDSTVA

Stanje i promene na biološkim sredstvima društva mogu se prikazati na sledeći način:

u hiljadama RSD

	Osnovno stado	UKUPNO
Početno stanje (1.1.2022.)	1.193	1.393
Povećanja po osnovu nabavki prirasta		
Procena (smanjenje) poštene vrednosti		
Ostalo ispr vred	208	408
Krajnje stanje (31.12.2022.)	985	985

9. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis	Iznos
2.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	0
3.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana	
	UKUPNO DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI	0

Dugoročni plasmani u zemlji

Dugoročni plasmani u zemlji iskazani na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 0 hiljada RSD (2021 godine – 0 hiljade RSD)

10. DUGOROCNA POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja iskazana u Bilansu stanja iznose 0 hiljada RSD. Strukturu dugoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

Dugoročna potraživanja se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis	Iznos
1.	Sporna i sumnjiva potraživanja	9.324
2.	Ostala dugoročna potraživanja	5.398
3.	Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja	14.722
	UKUPNO DUGOROCNA POTRAŽIVANJA	0

10.1 PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROCNIH POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja (sporna i sumnjiva potraživanja) odnose se na preduzeća koja su otišla u stečaj ili likvidaciju i za koja je neizvesno i kada će doći do naplate. Oa potraživanja su duža od pet godina.

hiljadama RSD

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Lepteriya doo u likvidaciji	4.467
2.	Direkcija za urbanizam i izgradnju Sokobanja u likvidaciji	965
3.	DOO PK Trebič Sunce u likvidaciji	3.455
4.	Boreli DP u stečaju	99
5.	DP Slemen u stečaju	299
6.	Niteks DOO Niš u stečaju	14
7.	Prvi maj u stečaju	18
8.	Velelip doo u stečaju	8
	Ukupno	9.325

Dugoročna potraživanja (sumnjiva potraživanja) na računu 055200 su potraživanja duža od tri godine odnose se na preduzeća i ustanove koja nisu tužena i za koja je neizvesno i kada će doći do naplate.

u hiljadama RSD

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	DOO HTRO Sunce -Sokobanja	2.740
2.	Aqva park SO-e Sokobanja	605
3.	Organizacija zavturizam i kulturu - Sokobanja	813
4.	Aqva park - Podina - Sokobanja	1.072
5.	Jp Zelenilo – Sokobanja javne česme	168
	Ukupno	5.398

10.2 USAGLAŠENOST DUGOROČNIH POTRAŽIVANJA

u hiljadama RSD

	Broj dužnika	Iznos
a) Ukupan broj dužnika	13	14.723
b) Usaglašeno 100%	1	4.855
c) Usaglašeno delimično	2	3.505
d) Neusaglašeno	6	6.363

Dugoročna potraživanja (sporna i sumnjiva potraživanja) koja nisu usaglašena odnose se na Direkciju za urbanizam i izgradnju Sokobanja u likvidacijikao i sva potraživanja na racunu 055200.

11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po fifo nabavnoj vrednosti . Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	3.870	2.659
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	1.225	1.335
UKUPNO ZALIHE	5.095	3.994

Po popisu zaliha bilo je manjkova i viškova. Ustanovljeni su višak vodomera u iznosu od 3 hiljde RSD i višak motornog ulja koji je nastao zbog rallike u ceni i iznosi 23 hiljade RSD,a . Manjkovi i viškovi su proknjiženi u poslovnim knjigama.

11.1 DATI AVANSI

U okviru računa 150 i 154 iskazan je iznos od 1.243 hiljade RSD. A u okviru računa 159- ispravka vrednosti datih avansa iskazan je iznos od 18 hiljada RSD. Dati avansi iznose 1.225 hiljada RSD na dan 31. decembar 2022. godine (2021godine – 1.355. hiljada RSD) . Po popisu datih avansa – nepostoje zastareli avansi .

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

11.1.1. PREGLED DATIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv pravnog lica	Iznos avansa	Godina uplate
1	2	3	4
1	Gallus radnja	92	2022
2	Stefkom DOO	25	2022
3	NT Interkop DOO	18	2021
4	Val-Hall	31	2022
5	Bolji život ugost, radnja	25	2020
6	Nenad Đurković PR	48	2021
7	Javni Izvršitelji i ostali	1.004	2021-2022
	Ukupno	1.243	

11.1.2. STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	1.152	92,68%
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	25	2,01%
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine	66	5,31 %
4.	Dati avansi stariji od 3 godine	0	
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	1.243	100%

12. POTRAŽIVANJA

Kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Potraživanja po osnovu prodaje	101.638	101.626
Druga potraživanja	558	625
Ukupno kratkoročna potraživanja	102.196	102.251

U Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 101.638 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 130.759 hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 29.121 hiljada RSD.

12.1 KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2022. godine iznosila su 130.759 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 101.638 hiljada RSD, a ispravka potraživanja iznosi 29.121 hiljada RSD.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS:

- usaglašeno je 16.137 hiljada RSD odnosno 12.34%;
- nije usaglašeno 114.622 hiljada, odnosno 87,66%, jer kupci koji su tuženi i kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili i vratili, a za kupce fizička lica nisu poslali IOS - i.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Specijal. bolnica Banjica - Sokobanja	684	684	
2.	Trebič –Sunce PK DOO - Sokobanja	292	292	
3.	Zavod za plućne i očne bolesti i tuberkulozu - Ozren	101	101	
4.	Specijal. Boln. za nespec. plućne bol - Sokobanja	665	665	
5.	Dom zdravlja - Sokobanja	96	96	
6.	Proleće KPZ – Sremska Mitrovica	255	255	
7.	Dečji Vrtić – Bucko- Sokobanja	45	45	
8.	Skupština Opštine Sokobanja- Opštin uprava	72	72	
9.	Skupština Opštine Sokobanja- za higijenu i zoo sl	2.815	2.815	
10.	OŠ Mitropolit Mihajlo - Sokobanja	73	73	
11.	OC Branislav Nusic - Sokobanja	71	71	
12.	Bambus -Sokobanja	118	118	
13.	Fudbalski klub Ozren - Sokobanja	3.288		3.288
14.	Uzor -pekara Sokobanja	107		107
15.	TZR Goran – Sokobanja -pijaca	51	51	
16.	MZ - Blendija	414		414
17.	JP posta Stbije Niš	16	16	
18.	Ur restoran – stadion Podina	116		116
19.	A-1 Srbija DOO – Beograd	552	552	
20.	Sokoprevoz – Autoremont - Sokobanja	129	129	
21.	TR KUKI radnja na pijaci	109		109
22.	Kampanja DOO -- Sokobanja	18	18	
23.	Kod Živka – kafana pijaca - Sokobanja	368	368	
24.	Telekom DOO Srbija - Beograd	763	763	
25.	Teniski klub Vegas - Sokobanja	98		98
26.	SR Kostić -Kostić Dušan radnja na pijaci - Sokobanja	121	121	

JKP NAPREDAK SOKOBANJA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
27.	TR Zmaj -Sokobanja	102	102	
28.	DOO Stefkom -magacin - Sokobanja	393		393
29.	Preduzeće za puteve Niš	199		199
30.	UZOR – Sokobanja – dućan - Sokobanja	98	98	
31.	Lovacko udruženje - Sokobanja	23	23	
32.	Pansion Lav Sokobanja sporno	421	421	
33.	Uciteljsko društvo - Niš	24	24	
34.	La Strada kafe Doo Niš sporno	1.425	1.425	
35.	Ur Vertigo Sokobanja sporno	287	287	
36.	Dil –prom DOO Sokobanja sporno	223	223	
37.	UR Merlin Sokobanja sporno	355	355	
38.	Potraž od kupaca fizičkih lica za vodu,kanal i smeća	20.232		20.232
39.	Potraž od kupaca fizičkih lica parking doplat. karte	5.348		5.348
40.	Potraž od kupaca fizičkih lica održavanje groblja	12.694		12.694
41.	Potraž od kupaca fizičkih lica zakup gr mesta	16.959		16.959
42.	Potraž od kupaca fizičkih lica – dug po ugovoru	4.520		4.520
43.	Potraž od kupaca fiz. lica izrada ivičnjaka i sahrane	1.422		1.422
44.	Sporna potraž od kupaca	40.081		40.081
45.	Ostala potraž od kupaca	14.072		14.072
	UKUPNO	130.759	16.137	114.622

U ovoj tabeli uneti su kupci koji imaju veći saldo potraživanja i zbirni iznosi potraživanja od kupaca fizičkih lica.

12.2 STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	18.803	14,38%
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	14.320	10,95%
3.	Potraživ. od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	27.839	21,29%
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	35.986	27,52%
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	15.156	11,59%
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	8.895	6,80%
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	9.760	7,47%
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	130.759	100%

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 9.758 hiljada RSD, što ukazuje na to da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 9.758 hiljada RSD, i biće pokrenut sudski postupak radi naplate.

12.3 . USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

Opis	Broj kupaca	Iznos
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	Oko 9.000	130.759
b) Usaglašeno 100%	620	16.137
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	8.300	114.622

Neusaglašena potraživanja kod kupaca odnose se na kupce fizička lica gde nisu poslali IOS-i.

12.4 DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 558.hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2022.
1.	Potraživanja od zaposlenih	558
2.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0
2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0
	UKUPNO	558

12.5 POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 558 hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2022.
1.	Potraživanje od radnika za akontacije za sl. put	44
2.	Potraživanje od radnika za manjkove	404
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse i sportske igre	110
	UKUPNO	558

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Iskazana gotovinski ekvivalenti i gotovina u Bilansu stanja iznose 21.869 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Tekući (poslovni) računi	21.867	11.043
Devizni račun	2	0
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	21.869	11.043

14. POREZ NA DODATU VREDNOST

Na rednom broju 0069 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 604 hiljada dinara, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Porez na dodatu vrednost u primljenim. fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	593	425
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama 8% isplaćen poljoprivredniku.	11	0
Stanje na dan 31. decembra	604	425

15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u Bilansu stanja u iznosu od 411 hiljada RSD. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	411	82
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	411	82

16. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija Bilansu stanja je iskazana u iznosu od 27.756 hiljada RSD.

17. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MSFI za MSP i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacije rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjani za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

17.1 OSNOVNI I OSTALI KAPITAL I REZERVE u hiljadama

u hiljadama RSD

	2022.	2021
Državni kapital	89.972	89.972
Rezerve – statutarne i revalorizacije	8.573	8.708
Neraspoređeni dobitak	3.212	154
Gubitak tekuće godine		0

Revalorizacije rezervu u 2022. godine umanjene su za 212 hiljada RSD u korist računa 340 dobitak jer su rashodovana sledeća osnovna sredstva, koja su bila predmet procene u 2017. god. i za koja su formirane revalorizacije rezerve u iznosu od 212 hiljade din

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv	Stanje 31.12.2022.
1.	Fiskalna kasa galeb	10
2.	Elektromagnetni merac protoka	181
3.	Rotaciona kosacica	21
4	Roloorman	0
	UKUPNO	212

18. OBAVEZE

Prema MSFI za MSP i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Dugoročna rezervisanja	13.634	8.274
Dugoročne obaveze	42.000	54.0000
Kratkoročne obaveze	55.634	37.999

18.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 7.455 hiljada RSD, kao i rezervisanja po sudskim sporovima za (topli obrok i regres) u iznosu od 1.244 hiljada RSD, kao i rezervisanje po sporu koji vodi otpusteni radnik Petkovic Vojkan za neisplacene zarade i naknade zarada za period za koji nije radio a preduzeće je po odluci suda vratilo radnika na posao u iznosu od 4.935. RSD.

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene za obračun su prikazane u narednoj tabeli:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Diskontna stopa	8,00%	6,00%
Buduća povećanja zarada	6,50%	5,30%
Fluktuacija zaposlenih/smrtost/oboljevanje	3,20%	3,20%
Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	271	256
Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01.2022 god.	76	79
Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12.2022 god	79	76

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MSFI za MSP – Primanja zaposlenih.

18.2. DUGOROČNE OBAVEZE

Obaveza po dugoročnom kreditu je sa bankom Poštanska Štedionica AD Beograd.

Ugovor o dugor. kreditu sa bankom Poštanska štedionica A.D Beograd br.A0022-1-1897 na iznos od 60.000 din zaključen je.17.06 .2021 g .otplata se vrši u 60 jednakih mesečnih rata, grejs period je 12 meseci od dana pustanja kredita u tečaj. Stanje po ovom kreditu na dan 31.12.2022.god je 54.000 din od toga 42.000 dugoročni kredit i deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine12.000.dinara

19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama.

u hiljadama RSD

	2022.	2021
Odložene poreske obaveze		
Nekretnine postrojenja i oprema	3.996	4.008

20. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 54.437 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Kratkoročne finansijske obaveze:		
Kratkoročni krediti u zemlji	0	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	12.000	6.000
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	273	23
Dobavljači u zemlji	22.644	14.723
Dobavljači u inostranstvu	382	382
Kratkoročne obaveze – pogeš uplate	0	0
Obaveze za neto zarade i nakne zarada, osim nakn.zarada koje se refundiraju	4.912	4.707
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	595	589
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.486	1.459
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.244	1.221
Obaveze za dospelu kamatu i za učešće u dobitku /opština Sokobanja	363	224
Obaveze prema zaposlenima prevoz na rad i sa rada	406	265
Obaveze za obustave od neto zarada	483	311
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%	-18	0
Obaveze za PDV po primljenim avansima od 20%	50	0
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	2.772	1.510

JKP NAPREDAK SOKOBANJA
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022

	2022.	2021.
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	6.845	6.585
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	54.437	37.999

20.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine banka Poštanska štedionica A.D Beograd

u hiljadama RSD

Kratkoročne finansijske obaveze	Srednji kurs NBS 31.12.2022.	EUR	RSD
Ugovor o dugor. kreditu sa bankom Poštanska štedionica A.D Beograd br.A0022-1-1897 / 60.000 kredit je u RSD		/	12.000
Ukupno		/	12.000

Ostale kratkoročne obaveze - deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospeva do jedne godine iznose 12.000 hiljada RSD

20.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

20.2.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Eps snabdevanje – Sokobanja Elektroprivreda Srbije	3.478	3.478	
2.	Vodoinženjering - beograd	1.140	1.140	
3.	Knez petrol DOO – Beograd	1.325	1.325	
4.	AMA SISTEM -Društvo za proizvodnju	366	366	
5.	Hidro alfa servis Sokobanja	1.303	1.303	
6.	Bin- comerce - Krusevac	161	161	
7.	Zavod za Javno zdravlje - Zaječar	211	211	
8.	Telekom - Beograd	77	77	
9.	Jakovljević – radnja za prevoz	428	428	
10.	Sandard -Knjaževac	169	169	
11.	Akvapan - Inženjering	670	670	
12.	MB Komerc DOO Sokobanja	42	42	
13.	SZR Gera Elektro - Sokobanja	71	71	
14.	Mix trade	91	91	
15.	Transkop - R	347	347	
16.	Bravox - Sokobanja	1.139	1.139	
17.	Čajka -M DOO	540	540	

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
18.	Akva Interma - Beograd	46	46	
19.	Aliaxis- DOO	1.577	1.577	
20.	Aqua Tehnic	648	648	
21.	Institut za javno zdravlje Niš	318	318	
22.	19. decembar-Prijepolje	272	272	
23.	Uniprogres -Ruma	203	203	
24.	Vitreks –N iš	319	319	
25.	Ostali dobavljači u zemlji	14.081	14.081	
	UKUPNO	22.644	22.644	

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 70% obaveza.

20.2.2 STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

u hiljadama RSD

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele	4.947	21,85%
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	8.798	38,85%
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	2.909	12,85%
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	5.211	23,01%
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	779	3,44%
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	0	
	UKUPNO	22.644	100%

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 5.990 hiljada RSD, što čini 26,45% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

20.2.3 DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iznose 382 hiljade din, a to je Hidro-Comp Enterprise LTD.

20.3 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze u Bilansu stanja u iznosu od 18.384 hiljade RSD se sastoje od obaveza iz specifičnih poslova, obaveza po osnovu zarada i naknada zarada, obaveza za PDV i drugih obaveza za poreze i druge dažbine..

21. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MSFI za MSP, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	187.304	154.124
2.	Finansijski prihodi	4.750	4.966
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	5.525
4.	Ostali prihodi	3.616	1.071
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	778	
	UKUPNI PRIHODI	196.448	165.686

21.1 Analitička struktura ukupnih prihoda iskazanih u podbilansima

21.1.1 Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 187.304 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	183.757	151.501
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. :		
Prihodi po osnovu donacija	228	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti opreme	122	
Prihodi od zakupnina	3.197	2.623
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	187.304	154.124

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 100%, a inostrano sa 0%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 8,23%.

21.1.2. Finansijski prihodi

Prema MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:	1.992	1.996
Prihodi od kamata (od trećih lica)	2.758	2.970
Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	0	0
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	4.750	4.966

21.1.3 . Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 0 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	5.525
UKUPNI PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	0	5.525

21.1.4. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 2.724 hiljada RSD, koji se sastoje od:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Viškovi	64	7
Prihodi od smanjenja obaveza	890	1
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	2.662	1.035
Ostali nepomenuti prihodi		28
Prihodi od usklađivanja vrednosti opreme		0
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	3.616	1.071

22. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2022.	2021.
1	2	3	4
1.....	Poslovni rashodi	172.862	147.959
2.....	Finansijski rashodi	5.822	1.663

3.	Ostali rashodi	3.153	4.214
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	9.821	10.528
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	540	520
	UKUPNI RASHODI	192.198	164.884

22.1 Analitička struktura rashoda iskazanih u podbilansima

22.1.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 172.862 hiljade RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Prihodi od aktiv.usluga za spostv potrebe	0	0
Troškovi materijala za izradu	7.128	5.617
Troškovi rezervnih delova	827	698
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	432	778
Troškovi materijala	8.387	7.093
Troškovi goriva i energije	19.418	13.476
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	84.149	81.871
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	13.566	13.631
Troškovi članovima nadzornog odbora i naknada fiz licima po ugovoru	653	567
Ostali lični rashodi i naknade i troškovi privrem i povrem poslovanja	9.877	7.920
Troškovi zarada	108.245	103.989
Troškovi transportnih usluga	2.335	1.433
Troškovi usluga održavanja	3.043	2.043
Troškovi reklame i propagande	25	36
Troškovi ostalih proizvodnih usluga i zakupnine	14.409	8.936
Troškovi proizvodnih usluga	19.813	12.446
Troškovi amortizacije	4.934	5.098
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	3.120	1.719
Ostala dugoročna rezervisanja	4.935	0
Troškovi dugoročnih rezervisanja:	8.055	1.719
Troškovi neproizvodnih usluga	496	562
Troškovi reprezentacije	496	336
Troškovi premije osiguranja	209	486
Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga	296	1.079
Troškovi članarina	89	104
Troškovi poreza i obezvređenja imovine	1.984	1.028
Ostali nematerijalni troškovi	440	543
Nematerijalni troškovi	3.823	4.138
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	172.862	147.959

22.1.2. Finansijski rashodi

Prema MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi. Kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od 5.822 hiljada RSD, koji se sastoje od:

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	5.822	1.663
Ostali finansijski rashodi	0	0
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	5.822	1.663

22.1.3 Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha su iskazani u iznosu od 9.821. hiljada RSD, koji se sastoje od

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	9.821	10.528
UKUPNI RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	9.821	10.528

22.1.4. Ostali rashodi

Ostali rashodi su iskazani u Bilansu uspeha u iznosu od 3153 hiljada RSD, koji se sastoje od:

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	450	447
Manjkovi	0	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	91	184
Rashodi po osnovu kazni za privredne prekršaje	58	125
Ostali nepomenuti rashodi troškovi sporova	1.347	2.399
Troškovi učesća u fin osoba sa invaliditetom i naknade štete trećim licima	1.207	1.059
Obezvredjenje nekretnina,		0
Obezvredjenje zaliha materijala i robe	0	
UKUPNI OSTALI RASHODI:	3.153	5.205

22.1.5. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda je iskazan u Bilansu uspeha u iznosu od 238 hiljada RSD, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	778	
Ukupni dobiti poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	778	
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	540	520
Ukupni gubici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	540	520
Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	238	520

23. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

u hiljadama RSD

R.b.	Podbilansi finansijskog Rezultata	2022.	2021.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	14.442	6.165
2.	Poslovni gubitak		
3.	Dobitak finansiranja		3.303
4.	Gubitak finansiranja	1.072	
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		5.525
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	9.821	10.528
7.	Dobitak na ostalim prihodima	3.616	1.071
8.	Gubitak na ostalim rashodima	3.153	4.214
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	238	520
11.	Poreski rashod perioda	1262	253
12.	Odloženi poreski rashodi perioda		395
13.	Odloženi poreski prihodi perioda	12	
	NETO DOBITAK	3.000	154
	NETO GUBITAK		

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 4.250 hiljada dinara je obračunat porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od 1.262 hiljada dinara

POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

	2022.	2021.
Tekući poreski rashod	1.262	253
Odloženi poreski (rashod)/prihod		395
Ukupno	1.262	648

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

u hiljadama RSD

	2022.	2021.
Dobitak pre oporezivanja	4.250	802
Gubitak pre oporezivanja		
Korekcija za privremene razlike	- . 3.104	- . 196
- računovodstvena i poreska amortizacija	1.057	1.412
- rezervisanja za otpremnine i sudske sporove		675
Poreska osnovica	8.411	2.624
Obračunati porez – 15 %	1.262	0
Umanjenja po osnovu gubitaka iz ranijih godina	0	1.688
Tekući porez na dobitak 15%	1.262	253

Preneti poreski gubici

Pregled poreskih gubitaka prenetih iz ranijih poslovnih godina i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni dati su u sledećoj tabeli

U hiljadama RSD

	2022.	2021.
Do jedne godine	0	
Od jedne do pet godina	0	935
Od pet do deset godina	0	

24. POTENCIJALNE OBAVEZE

24.1 Sudski sporovi

II. Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK TUŽENA STRANA

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Naknada štete	135	Andrejić Dragoslav		Neuspešnos	2013	
2	Naknada štete	400	Spasić Milutin I Viktor			2017	
3	Naknada štete	250	Bogosavljević Biserka			2015	
4	Naknada štete	150	Petrović Mirko			2015	
5	Naknada štete	92	Nikolić Živojin			2018	
	UKUPNO	1027					

PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK SOKOBANJA TUŽENA STRANA (RADNI SPOROV)

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	4	5	6	7
1	Zarade i naknada	3.500	Petković Vojkan	Osn Sud		2016
2	naknada	100	Stanković Radoš	Osn Sud		2016
3	naknada	100	Marković Dejan	Osn Sud		2016
4	Naknade / TO i regres	1.076	RADNICI JKP	Osn Sud		2016
	UKUPNO	4.776				

PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP NAPREDAK TUŽILAC

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	5	6	7
1					
2	Doo Jugopetro	Rn za vodu 1.010			30.06.20
3	Picerija kod Đa	Rn za vodu 421			29.09.18
4	UR Stena	Rn za vodu 107			30.03.21
5	Ostali	38.542			

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	5	6	7
	UKUPNO	40.080			

24.2 Garancije i jemstva

Preduzeće nema data jemstva i garancije.

24.3 Zaloge i hipoteke

INFORMACIJA O UKIDANJU HIPOTEKE

hiljadama RSD

Redni broj	Naziv opreme	Bliže odredište	Procenjena vrednost u evrima	Procenu radio	Upisana hipoteka	Važi do:
1	2 autosmečar autočistilica	Renault-premijum 270 Johnson / Autočistilica	33.000,00 46 509,00		23.5.17 07.8.18	

Hipoteka je bila stavljena na ime dugoročnih kredita za finansiranje nabavke opreme – kamiona.

Na pokretne stvari je poslat zahtev APR-u da se ukinе založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre od 30.05 2017. godine. Zalogu je ukinula („Banka intesa“) za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na iznos 33.000,00 evra, za kupovinu kamiona.

Na pokretne stvari je poslat zahtev APR-u da se ukinе založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na pokretne stvari i prava po rešenju Agencije za privredne registre od 07.08 2018. godine Zalogu je ukinula i Komercijalna banka AD Beograd za obezbeđivanje potraživanja po kreditu na 4.788 hiljada dinara za nabavku opreme.

Na potraživanja od Opštine Sokobanja dato založno pravo koje je zavedeno u Registar založnog prava na potraživanja i prava po rešenju Agencije za privredne registre . Zalogu je dala banka Poštanska Štedionica AD Beograd za obezbeđivanje potraživanja po kreditu od 60.000 hiljada dinara za refinansiranje postojećih kredita preduzećai i izmirenja obaveza prema dobavljačima.

25. ODLUKE O ODOBRENJU I USVAJANJ FI/2021.

Preduzeće je Finansijski Izveštaj za 2022. godinu odobrilo 27.02.2023.godine odlukom broj 802-1/23-02 i do tog datuma su sagledani naknadni događaji.

25.1 NAKNADNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

14.03. 2023. god naknadno mi je dostavljena odluka Nadzornog odbora o dopuni popisa potraživanja i obaveza koja je proknjižena i sprovedena u bilansima .

25.2 NAKNADNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U skladu sa preporukama Evropskog organa za hartije od vrednosti i tržišta u skladu sa MRS 560-Naknadni događaji i MRS 570 (revidiran)- Načelo stalnosti poslovanja preduzeće obelodanjuje događaje nakon datuma bilansa i sposobnost preduzeća da posluje po principu stalnosti, uticaj koji je pandemija COVID-19 imala na finansijski položaj i kakve će implikacije imati na buduće poslovanje.

Pandemija COVID-19 nije imala prevelik uticaj na mogućnost nastavka poslovanja zbog same činjenice da je Javno Komunalno Preduzeće Napredak javno preduzeće koje obavlja poslove iz oblasti komunalnih delatnosti od posebnog značaja, te je tržište kao takvo zagarantovano. Međutim, epidemija je imala veliki uticaj na prihode, pa samim tim i na finansijsko poslovanje. Činjenica da je Sokobanja naselje čiji se veći deo građana bavi turizmom i da se veći deo privrede oslanja na turizam. U toku pandemije, početkom 2022. godine slabije su radili iz poznatih razloga restorani, kafići, hoteli i dugi ugostiteljski objekti. Pijaca, kao mesto okupljanja većeg broja ljudi drugačije je organizovana, postovala se distanca između tezgi. U toku godine a početkom turističke sezone, hoteli su krenuli sa radom. Takođe krenuo je sa radom i akva park,

Pored ovog organizacija tradicionalnih vašara bila je drugačija poštovala se distanca, rastojanje između tezgi, što je sasvim logično uticalo na ukupne prihode preduzeća. Posledice nastanka epidemije virusom COVID-19 su očigledno uticale na finansijsko poslovanje preduzeća kao i na likvidnost istog.

Sobzirom na činjenicu da epidemija COVID-19 još uvek traje i da ne možemo sa sigurnošću da potvrdimo do kada će imati uticaj na poslovanje privrede uopšte, možemo sa velikim stepenom sigurnosti tvrditi da će se njen uticaj osećati i u 2023 godini.

26 DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute bili su sledeći:

	2022.	2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103.9262

U Sokobanji

Dana 21.03.2023. god

Za privredno društvo

Ana Veljković