

**FABRIKA METALNIH PROIZVODA  
“BE-BE” BAJINA BAŠTA**

**NAPOMENE  
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU**

**Bajina Bašta, mart 2023. godine**

## 1. Osnovne informacije o Društvu

Fabrika metalnih proizvoda Be-Be AD, ul. 12. Septembar br. 30 Bajina Bašta (u daljem tekstu - Društvo) organizovano je u obliku akcionarskog društva.

Matični broj Društva je 07254261.

Poreski identifikacioni broj je 101001289.

E-mail adresa je fmpbebe@gmail.com. Internet prezentacija je na adresi www.fmpbebe.co.rs.

Pretežna delatnost Društva je proizvodnja alata.

Šifra pretežne delatnosti Društva je 2573.

Društvo je osnovano 01.10.1978. godine. U akcionarsko društvo je transformisano 30. aprila 2002.godine.

Društvo nema poslovnih jedinica i predstavništava u inostranstvu.

Finansijski izveštaji su odobreni od strane Odbora Direktora Društva 20.03.2023. godine.

Konačnu odluku o usvajanju finansijskih izveštaja doneće Skupština Društva.

Akcionari imaju pravo na izmenu i dopunu finansijskih izveštaja nakon njihovih izdavanja za objavljivanje.

Po kriterijumima veličine propisanim *Zakonom o računovodstvu* („Službeni glasnik RS“, broj 73/2019 i 44/2021 (dr. zakon). Društvo je u 2021. godini bilo klasifikovano u mikro pravno lice, a za 2022. godinu klasifikovano je u mikro pravno lice.

U revizorskom izveštaju o finansijskim izveštajima za 2021. godinu izraženo je pozitivno mišljenje Revizorske kuće Stanišić Audit D.O.O. Beograd. Za reviziju finansijskih izveštaja za 2022. godinu Revizor je Revizorska kuća “ Auditor” doo, Beograd.

## 2. Okvir za finansijsko izveštavanje i koncept nastavka poslovanja

### 2.1. Okvir za finansijsko izveštavanje i uslovi za njegovu primenu

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa *Zakonom o računovodstvu*. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31. decembra 2022. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (*MSFI*) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz *Zakona o računovodstvu* doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje:

- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike* (“Službeni glasnik RS”, br. 89/2020) i
- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike* (“Službeni glasnik RS”, broj 89/2020).

Finansijski izveštaji su u svim svojim delovima usklađeni sa svim relevantnim odredbama *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja*.

Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su *Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja* čiji je prevod objavljen u „Službenom glasniku RS“, br. 123/2020 i 125/2020, od 10. septembra 2020. godine (Rešenje o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (*MSFI*) broj: 401-00-4351/2020-16)

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara. Funkcionalna valuta je takođe dinar.

### 2.2. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2022. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za 2021. godinu.

### **2.3. Korišćenje procena**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahtevalo je od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje na datum bilansa imaju efekta na prikazane vrednosti sredstava, obaveza i na obelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza, kao i na prikazane vrednosti prihoda i rashoda izveštajnog perioda. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

### **2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u predvidljivoj budućnosti. Navedena pretpostavka bazirana je na činjenicama da je Društvo je u proteklim izveštajnim periodima ostvarivalo pozitivne rezultate i imalo je solidnu likvidnost. U narednim izveštajnim periodima rukovodstvo Društva očekuju značajnije promene u poslovanju, u smislu povećanja realizacije.

### **2.5. Preračunavanje iznosa iskazanih u stranim valutama (ili povezanih sa stranim valutama)**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti (ili povezane sa stranom valutom po osnovu valutne klauzule) preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na datum bilansa, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

Positivne i negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna monetarnih pozicija iz bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod.

Obračunati, a ne dospeli efekti kursnih razlika, kao i efekti obračunate ugovorene valutne klauzule po osnovu potraživanja i obaveza u stranoj valuti ne iskazuju se u prihodima, odnosno rashodima tekućeg perioda.

## **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

### **3.1. Osnovna sredstva**

Osnovna sredstva se početno iskazuju po nabavnoj vrednosti i otpisuju metodom proporcionalnog otpisivanja prema njihovom procenjenom veku korišćenja.

Procenjeno vreme korišćenja sredstava je:

- Nekretnine od 30 do 50 godina,
- Računarska oprema i vozila 5 godina,
- Nameštaj 10 godina,
- Ostala oprema 5 do 10 godina

Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo, sem kod alata i inventara koji se kalkulatивно otpisuju.

Naknadno vrednovanje osnovnih sredstava vrši se po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke zbog obezvređenja, sem građevinskih objekata i zemljišta koji se naknadno vrednuju primenom modela revalorizacije.

Troškovi tekućeg održavanja se priznaju kao rashod perioda.

### 3.2. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva se klasifikuju i vrednuju po fer vrednosti, a promene fer vrednosti priznaju se u bilansu uspeha ("FVPL"), osim ako nisu ispunjeni restriktivni kriterijumi za klasifikaciju i vrednovanje sredstva po:

- amortizovanom trošku ("AC") ili
- fer vrednosti kroz drugi sveobuhvatni prihod ("FVOCI").

Sredstva se u navedene tri grupe klasifikuje na osnovu sledećih kriterijuma:

1. svog poslovnog modela upravljanja finansijskim sredstvima i
2. karakteristika finansijskog sredstva u vezi sa ugovorenim novčanim tokovima povezanim sa tim sredstvom.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva to sredstvo se vrednuje po njihovoj fer vrednosti. Ako su u pitanju finansijska sredstva koja nisu klasifikovana u ona koja se priznaju i vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha u njihovu početnu vrednost se uključuju transakcioni troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju ili izdavanju finansijskog sredstva.

Nakon početnog vrednovanja finansijskog sredstva ono se vrednuje:

1. po fer vrednosti kroz bilans uspeha,
2. po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat ili
3. po amortizovanom trošku.

### 3.3. Zalihe

Zalihe se na datum bilansa vrednuju po nižem iznosu: troška nabavke ili neto prodajne vrednosti. Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u nabavnu vrednost zaliha.

Obračun izlaza sa zaliha se vrši za:

- zalihe materijala po metodi prosečne ponderisane cene,
- zalihe gotovih proizvoda po metodi planskih cena.

### 3.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Potraživanja se iskazuju po originalnom fakturisanom iznosu, umanjenom za ispravke vrednosti po osnovu njihovih obezvređenja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate potraživanja od subjekta u stečaju, odnosno likvidaciju, prezaduženosti, kao i u slučaju otuđenja imovine, prinudnog poravnjanja, vanparničnog poravnjanja, zastarelosti, sudskog rešenja, akta upravnog organa utvrđuje se pojedinačno na osnovu raspoložive dokumentacije.

Za ostala katkoročna potraživanja nenaplaćena na datum bilansa utvrđuje se iznos očekivane nenaplativosti na osnovu podataka o nenaplativosti takvih potraživanja iz prethodna tri izveštajna perioda, uz potrebne korekcije zbog promene okolnosti.

### 3.5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju u bilansu stanja po nabavnoj vrednosti. Za svrhu izveštaja o tokovima gotovine, gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju: blagajnu, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa rokom dospeća do tri meseca ili kraće, i prekoračenja po tekućem računu.

### 3.6. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga koja će biti plaćena u budućnosti nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

### 3.7. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima u Republici Srbiji. Osnovica poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na umanjenje poreske osnovice (po osnovu prava na umanjenje poreske osnovice po osnovu ranije iskazanih poreskih gubitaka). Porez na dobit se obračunava po stopi od 15%. Utvrđeni iznos poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na poreski kredit. Poreski obveznici sami utvrđuju procenjeni mesečni akontacioni iznos poreza na dobit.

Odloženi porez se obračunava i evidentira na privremene razlike između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih iznosa iskazanih u finansijskim izveštajima. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, neiskorišćena poreska sredstva i neiskorišćene poreske gubitke, do iznosa za koji je verovatno da će budući oporezivi dobiti biti dovoljni da omogućće realizaciju (iskorišćenje) odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih sredstava i neiskorišćenih poreskih gubitaka.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao poreski prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

### 3.8. Primanja zaposlenih

#### a) Troškovi zarada i troškovi socijalnog osiguranja

Iznosi naknada zaposlenima priznaju se kao trošak zarada u *bilansu uspeha*. Društvo snosi troškove zaposlenih koji se odnose na obezbeđenje beneficija kao što su zdravstveno osiguranje, penzijsko osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i slično. Ovi iznosi se iskazuju u *bilansu uspeha* u okviru troškova zarada.

#### b) Troškovi penzija i ostalih naknada nakon penzionisanja

Svi zaposleni Društva deo su penzionog plana Republike Srbije. Svi doprinosi koji su obavezni po penzionim planu Vlade se vode kao trošak u periodu kada nastanu. Društvo, u normalnom toku poslovanja, vrši plaćanja Republici Srbiji u ime svojih zaposlenih. U Društvu ne postoji nijedan drugi penzioni plan niti naknade zaposlenima nakon penzionisanja i stoga nema obaveze u tom smislu. Isto tako, Društvo nema obavezu da obezbeđuje buduće naknade sadašnjim ni bivšim zaposlenima.

#### v) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa pre datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamenu za otpremninu. U skladu sa odredbama *Zakona o radu* Društvo ima obavezu da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu 2 prosečne bruto mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Otpremnine koje dospevaju u razdoblju dužem od 12 meseci nakon *datuma bilansa* svode se na sadašnju vrednost.

### 3.9. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje proizvoda priznaju se kada se izvrši prenos vlasništva nad robom, što se obično podudara i sa vremenom isporuke.

Prihodi od usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti usluga. Procena stepena dovršenosti vrši se na osnovu srazmere nastalih troškova i ukupno projektovanih troškova za izvršenje tih usluga.

Prihodi od kamata se priznaju na vremenski proporcionalnoj osnovi, uzimajući u obzir neizmirenu glavnica i efektivnu kamatnu stopu tokom perioda dospeća.

Društvo vrši priznavanje prihoda kroz model od pet koraka:

1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;

2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge - Društvo identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;

3) Utvrđivanje cene transakcije - Društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;

4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i

5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

### 3.9 Priznavanje prihoda (nastavak)

a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (npr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);

b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

### 3.10. Priznavanje troškova pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se kapitalizuju, tj. računovodstveno se obuhvataju primenom postupka iz *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja*.

### 3.11. Naknadno ustanovljene greške

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

Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i pojedinačnom iznosu.

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

### 3.12. Politike upravljanja rizikom

Društvo je izloženo:

1. **kreditnom riziku** - postoji rizik da komitenti Društva svoje obaveze prema Društvu ne izmire u ugovorenim rokovima;
2. **riziku likvidnosti** - Društvo je izloženo dnevnim zahtevima za izmirenje obaveza prema poveriocima, što utiče na raspoloživa novčana sredstva; i
3. **tržišnom riziku** - Društvo je izloženo rizicima po osnovu efekata promena visine tržišnih kamatnih stopa i riziku promena deviznih kurseva.

Društvo posluje u Medjunarodnim okvirima i izloženo je riziku deviznog kursa koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, u prvom redu se EUR. Rizik proističe iz budućih trgovinskih transakcija priznatih sredstava i obaveza i neto ulaganja u poslovanje u inostranstvu.

**Ciljevi upravljanja rizikom:** Cilj upravljanja rizicima je njihova optimizacija i umanjenje potencijalnih gubitaka po osnovu tih rizika. Konkretni ciljevi upravljanja rizikom likvidnosti su ispunjavanje obaveza Društva, ispunjavanje zahteva regulative i poštovanje interno postavljenih limita.

U cilju boljeg upravljanja likvidnošću, Društvo prati kretanja na domaćem i inotrižištu novca, u smislu pravovremenog obezbeđenja likvidnih sredstava za poslovanje.

**Politika i postupci za upravljanje rizikom** - načela upravljanja rizicima su:

- izbegavanje rizika,
- smanjivanje rizika i
- zaštita od rizika upotrebom bilansnih i vanbilansnih finansijskih instrumenata.

Društvo upravlja **kreditnim rizikom** kako na nivou klijenta, grupe povezanih lica, tako i na nivou ukupnog kreditnog portfolija. Izloženost kreditnom riziku (koji se izražava kao nemogućnost naplate kredita i drugih potraživanja sa pripadajućim kamatama) Društvo kontinuirano prati kroz:

- bonitet i kreditnu sposobnost klijenata Društva i načine (instrumente) obezbeđenja (stalno ili prema potrebi),
- stepen naplativosti kredita i kamata (dnevno i mesečno praćenje),
- sagledavanja, u skladu sa propisanim standardima, izloženosti Društva kreditnom riziku (procenom stepena rizičnosti ukupnog kreditnog portfolia), na osnovu čega se formiraju posebne rezerve i

### 3.12. Politike upravljanja rizikom (nastavak)

- evidentirane potencijalne gubitke za svakog klijenta pojedinačno.

Uslovi odobrenja svakog plasmana pravnim licima se određuju individualno, a u zavisnosti od vrste klijenta, namene za koju se plasman odobrava, procenjene njegove kreditne sposobnosti, kao i od trenutne situacije na tržištu. Uslovi obezbeđenja koji prate svaki plasman su takođe opredeljeni analizom boniteta klijenta, vrstom izloženosti kreditnom riziku, oročnosti plasmana, kao i samom sumom.

Društvo upravlja **rizikom likvidnosti** sprovođenjem više aktivnosti:

- Društvo priprema planove novčanih tokova u domaćoj i stranoj valuti;
- Društvo održava portfolio koji se sastoji od visoko likvidnih hartija od vrednosti i diversifikovanih sredstava koja može lako da konvertuje u gotovinu u slučaju nepredvidivih i negativnih oscilacija u tokovima gotovine Društva;
- Društvo na raspolaganju ima i kreditne linije koje svakog trenutka može iskoristiti za potrebe održanja likvidnosti.

Analiza kreditnog rizika se vrši u okviru Sektora Računovodstva, koji vrši analizu i daje ocene kreditne sposobnosti klijenta.

Na osnovu dnevnih i mesečnih planova likvidnosti i zakonski definisanih racija, a u cilju dublje analize rizika likvidnosti Društvo u okviru Sektora Računovodstva vrši identifikovanje, merenje, praćenje i upravljanje rizikom likvidnosti.

Društvo u okviru Sektora računovodstva vrši identifikovanje, merenje, praćenje i upravljanje rizikom kamatnih stopa.

Instrumenti praćenja izloženosti Društva **riziku likvidnosti** uključuju metod praćenja priliva i odliva sredstava, kao i merenje razlike između sredstava i obaveza Društva u određenom vremenskom periodu (gap analiza).

Nivo likvidnosti se iskazuje pokazateljem likvidnosti koji predstavlja odnos:

- zbira likvidnih sredstava prvog i drugog reda (gotovina, sredstva na računima kod drugih banaka, potraživanja u postupku realizacije, neopozive kreditne linije odobrene Društvu, finansijski instrumenti kotirani na berzi i ostala potraživanja Društva koja dospevaju do mesec dana) i
- zbira obaveza po viđenju bez ugovorenog roka dospeća i obaveza sa ugovorenim rokom dospeća u narednih mesec dana.

Likvidnost se prati i pomoću izveštaja o strukturoj ročnoj usklađenosti (maturity mismatch): bilansne pozicije se raspoređuju u određene intervale ročnosti prema preostalom roku dospeća, sem pozicija kapitala, ostale aktive i ostale pasive koji su smešteni u interval bez definisanog roka dospeća. Devizne rezerve se raspoređuju u skladu sa ročnošću deviznih depozita.

Instrumenti praćenja izloženosti Društva riziku kamatnih stopa uključuju merenje razlike između kamatno osetljivih sredstava i obaveza Društva u određenom vremenskom periodu (gap analiza).

Upravljanje deviznim rizikom Društva vrši se na osnovu dnevne mape valutne strukture.

Politika i procedura privrednog subjekta za izbegavanje preteranih koncentracija rizika:

- da bi se smanjio ili ograničio rizik likvidnosti rukovodstvo Društva nastoji da diversifikuje svoje izvore finansiranja;
- da bi se smanjio ili ograničio kreditni rizik rukovodstvo Društva nastoji da diversifikuje kredite na veći broj klijenata.

U cilju smanjenja rizika poslovanja Društvo poseduje polise osiguranja imovine i zaposlenih po osnovu rizika koji se mogu osigurati.

### 3.13. Nadoknadiva vrednost stalnih sredstava

Na datum bilansa Društvo procenjuje da li postoje indikatori koji ukazuju da je neko stalno sredstvo obezvređeno. U slučaju postojanja takvih indikatora Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost sredstava i/ili jedinice koja "stvora gotovinu" za koje postoje indikatori njihove obezvređenosti (nadoknadiva vrednost je jednaka upotrebnoj vrednosti ili neto fer vrednosti ako je ona viša od upotrebne vrednosti).

### **3.14. Potencijalna sredstva i potencijalne obaveze**

Potencijalno sredstvo je moguće sredstvo koje proizlazi iz prošlih događaja i čije će se postojanje potvrditi samo nastankom ili ne nastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom privrednog subjekta.

Potencijalna obaveza je:

1. moguća obaveza koja proizlazi iz prošlih događaja i čije će postojanje biti potvrđeno samo nastankom ili ne nastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom privrednog subjekta, ili
2. sadašnja obaveza koja proizlazi iz prošlih događaja, ali koja nije priznata s obzirom da:
  - nije izvesno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv resursa sa ekonomskim koristima ili
  - iznos obaveze se ne može utvrditi dovoljno pouzdano.

## **4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA**

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

### **4.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke**

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

#### **Amortizacija i stopa amortizacije**

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

Ispravka vrednosti potraživanja

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

#### **Obezvređenje nefinansijske imovine**

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



## Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada se ne evidentiraju iz razloga što pravilno utvrđivanje iznosa rezervisanja nije jednostavno jer zahteva poznavanje aktuarske tehnike i nije materijalno značajno za poslovanje Društva.

## Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo nema rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

## Odložena poreska sredstva

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

Utvrđivanje fer vrednosti finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu na dan bilansa stanja se bazira na kotiranim tržišnim cenama ponude ili tražnje, bez umanjenja po osnovu transakcionih troškova.

Fer vrednost finansijskih instrumenata koji nisu kotirani na aktivnom tržištu se određuje korišćenjem odgovarajućih tehnika vrednovanja, koje obuhvataju tehnike neto sadašnje vrednosti, poređenje sa sličnim instrumentima za koje postoje tržišne cene i ostale relevantne modele. Kada tržišni inputi nisu dostupni, oni se određuju procenjivanjima koja uključuju određeni stepen rasuđivanja u proceni "fer" vrednosti. Modeli procene odlikavaju trenutno stanje na tržištu na datum merenja i ne moraju predstavljati uslove na tržištu pre ili nakon datuma merenja. Stoga se tehnike vrednovanja revidiraju periodično, kako bi na odgovarajući način odrazile tekuće tržišne uslove.

## 5. Pojedinačna obelodanjivanja u 000 din.

### 5.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U toku 2022. godine promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Društva su:

Vrednosti i promene	Zemljište	Građevine	Oprema	Ostala sredstva	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>					
1. Stanje 01.01.2022 godine		12.046	6.718	-	18.764
2. Povećanja (a + b + v)		-	315	-	315
a) Nove nabavke kupovinom		-	315	-	315
3. Smanjenje		-	-	-	-
a) Rashodovanje		-	-	-	-
b) Prodaja		-	-	-	-
<b>I Stanje na dan 31.12.2022. godine (1 + 2 - 3)</b>		<b>12.046</b>	<b>6.718</b>	-	<b>18.764</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>					
1. Stanje 01.01.2022. godine		1.182	1.165		2.348

Vrednosti i promene	Zemljište	Gradevine	Oprema	Ostala sredstva	Ukupno
2. Povećanja		394	608		1.002
a) Amortizacija		394	608		1.002
3. Smanjenje (a + b)		-	-	-	-
a) Rashodovanje		-	-	-	-
b) Prodaja		-	-	-	-
<b>II Stanje na dan 31.12.2022. godine (1 + 2 - 3)</b>		<b>1.577</b>	<b>1.773</b>	-	<b>3.350</b>
<b>III Sadašnja vrednost na dan 31.12.2022. godine (I - II)</b>		<b>10.469</b>	<b>4.945</b>	-	<b>15.414</b>
<b>IV Sadašnja vrednost na dan 31.12.2021. godine</b>		<b>10.863</b>	<b>5.553</b>	-	<b>16.416</b>

U zemljišnim knjigama koje se vode kod nadležnih državnih organa nije upisano vlasništvo nad nekretninama koje Društvo koristi od 1978. godine (proizvodna hala površine 402 m<sup>2</sup> sa pripadajućim delom zemljišta), koje su stečene u postupku deobe imovine sa Komunalnim preduzećem "12. Septembar", Bajina Bašta.

## 5.2. Zalihe

Društvo raspolaže sa sledećim zalihama:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021. godina
1.	Materijal za izradu	735	1.190
2.	Gotovi proizvodi	5.011	6.965
<b>Ukupno</b>		<b>5.746</b>	<b>8.155</b>

Društvo je iskazalo sledeće rashode po osnovu upotrebe i prodaje zaliha:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021. godina
1.	Troškovi materijala za izradu	2.945	4.182
2.	Troškovi goriva	644	735
3.	Troškovi rezervnih delova		419
<b>Ukupno</b>		<b>3.589</b>	<b>5.336</b>

Povećanje vrednosti gotovih proizvoda iskazuje se u korist poslovnih prihoda u bilansu uspeha.

Promene vrednosti zaliha gotovih proizvoda

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021. godina
1.	Početne zalihe 01.01.2022.	6.965	6.653
2.	Krajnje zalihe 31.12.2022.	5.011	6.965
3.	Povećanje vrednosti zaliha		312
4.	Smanjenje vrednosti zaliha	1.954	-

### 5.3. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Društvo na *datume bilansa* ima sledeća kratkoročna potraživanja i plasmane:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021. godina
1.	Potraživanja od kupaca	1.507	957
2.	Kratkoročni finansijski plasmani	160	765
3.	Ostala kratkoročna potraživanja	1.438	1.439
4.	<b>Ukupno</b>	<b>3.105</b>	<b>3.161</b>
5.	Ispravka potraživanja	113	113
6.	<b>Ukupno</b>	<b>2.992</b>	<b>3.048</b>

#### Potraživanja od kupaca

Društvo na *datume bilansa* ima sledeća kratkoročna potraživanja i plasmane:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021. godina
1.	Potraživanja od kupaca u zemlji	871	527
2.	Potraživanja od kupaca u inostranstvu	635	430
3.	Ispravka vrednosti potraživanja	(113)	(113)
4.	<b>Ukupno</b>	<b>1.393</b>	<b>844</b>

Na *datume bilansa* koncentracija potraživanja od kupaca je sledeća:

2022. godina			2021. godina		
Broj kupaca	iznos	%	Broj kupaca	iznos	%
51	1.393	3.31	57	844	2.29

Dana 30.11.2022. godine Društvo je poslalo 51 izvoda otvorenih stavki (svi kupci su pravna lica). Vrednost potraživanja koje je poslato na usaglašavanje iznosi 1.183 hiljada dinara. Potvrđeno je 32 izvoda otvorenih stavki u ukupnom iznosu od 968 hiljada dinara.

#### Kratkoročni finansijski plasmani

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021. godina
1.	Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	160	765
4.	<b>Ukupno</b>	<b>160</b>	<b>765</b>

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani u iznosu od 160 hiljada dinara odnose se na zajmove za ogrev, udžbenike i zimnicu, date radnicima. Zajam je odobren na osnovu čl. 58. Kolektivnog Ugovora i Odluke Direktora broj 15-22 od 30.12.2022.godine. Zajam je odobren svim zaposlenim u iznosu od 10 hiljada dinara sa rokom vraćanja od 2 meseca, počev od zarade za decembar 2022. godine. Zaposleni su potpisali izjave kojima se uređuju uslovi odobravanja i vraćanja zajma.

#### 5.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Preduzeće na datume bilansa ima sledeće stanje gotovine:

Red. br.	Vrsta sredstva	2022. godina	2021. godina
1.	Tekući (poslovni) računi	901	4.054
2.	Devizni račun	1	4.688
<b>Ukupno</b>		<b>902</b>	<b>8.742</b>

### KAPITAL

#### 5.5. Osnovni kapital i otkupljene sopstvene akcije

Nominalna vrednost akcije je 1.700 dinara po komadu. Na datume bilansa osnovni kapital je bio:

	Broj akcija	Vrednost
Na dan 31.12.2022. god.	4.810	8.177
Na dan 31.12.2021. god.	4.810	8.177
Povećanje	-	-

U nastavku je data detaljna tabela promena na kapitalu na dan 31.12.2022. godine i 31.12.2021. godine:

	Osnovni kapital	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje 01.01.2021.godine.	8.177	2.609	10.786
Revalorizacione rezerve	18.895	-	18.895
Neraspoređeni dobitak/gubitak	-	88	88
Stanje 31.12.2021.godine	27.072	2.697	29.769
Stanje 01.01.2022.godine.	8.177	2.697	10.874
Revalorizacione rezerve	18.895	-	18.895
Neraspoređeni dobitak/gubitak	-	-11.778	-11.778
Stanje 31.12.2022.godine	27.072	9.081	17.991

Osnovni kapital Društva, u iznosu od 8.177 hiljada dinara, čini 4.810 običnih akcija nominalne vrednosti 1.700 dinara po jednoj akciji.

U strukturi kapitala najveći akcionari su:

1. Akcionarski fond AD Beograd	1240 akcija
2. PIO FOND RS	481 akcija
3. Todorović Petar	173 akcija
4. Todorović Ana	165 akcija

5. Agatonović Ljubodrag	152 akcija
6. Marjanović Milosav	120 akcija
7. Radoičić Miloje	116 akcija
8. Skorupan Radoslav	116 akcija
9. Živanović Slobodan	115 akcija
10. Pavlović Radenko	114 akcija

Prema Rešenju Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja broj 300-023-02-620/2008-08 od 02. jula 2010. godine, koje je zabeleženo u Registru privrednih subjekata, od ukupno 4.810 akcija, pravnim i fizičkim licima pripada 3.257 akcija ili 67,71% akcijskog kapitala, na akcijski kapital otplaćen u drugom krugu svojinske transformacije odnosi se 361 akcija ili 7,51% i na akcijski kapital prenet Akcijskom fondu 1.192 akcije, ili 24,78% ukupnog akcijskog kapitala.

Prema podacima iz Registra privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre, upisani i uplaćeni novčani kapital Društva iznosi 172.654 EUR-a. Registrator koji vodi registar privrednih subjekata do dana sastavljanja finansijskih izveštaja nije izvršio obavezu propisanu članom 592 Zakona o privrednim društvima, koja podrazumeva konverziju osnovnog kapitala Društva iskazanog u EUR-ima u njegovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg kursa Narodne banke Srbije koji je važio na dan uplate odgovarajućeg uloga.

#### 5.6. Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobiti i gubici

U toku izveštajnih perioda promene na revalorizacionim rezervama su bile sledeće:

	Revalorizacije rezerve po osnovu nekretnina, postrojenja i opreme	Dobici i gubici po osnovu finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans stanja	Ukupno
2021. god.			
Početno stanje	18.895	-	18.895
Povećanja po osnovu procene fer vrednosti	-	-	-
Smanjenja po osnovu procene fer vrednosti	-	-	-
Smanjenja po osnovu prodaje ili rashodovanja sredstava	-	-	-
Ostale promene	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021. godine	<b>18.895</b>	-	<b>18.895</b>
Povećanja po osnovu procene fer vrednosti	-	-	-
Smanjenja po osnovu procene fer vrednosti	-	-	-
Smanjenja po osnovu prodaje ili rashodovanja sredstava	-	-	-
Ostale promene	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2022.god	<b>18.895</b>	-	<b>18.895</b>

Revalorizacije rezerve u iznosu od 18.895 hiljada dinara se odnose na pozitivne efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

### 5.7. Kratkoročne obaveze

Stanje i promene kratkoročnih obaveza su bili:

Vrsta obaveze	Iznos na početku perioda	Obaveze nastale u toku godine	Izmirene obaveze	Prenos sa dugoročnih obaveza	Kursne razlike	Stanje na kraju perioda
1	2	3	4	5	6	7 (2 + 3 - 4 - 5 + 6)
2022. godina						
Kratkoročne finansijske obaveze	-	2.500	1.000	-	-	1.500
Obaveze iz poslovanja	1.042	7.387	6.276	-	-	2.153
Ostale kratkoročne obaveze	3.518	22.023	24.137	-	-	1.404
Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja	-	87	-	-	-	87
<b>Stanje na dan 31.12.2022. godine</b>	4.560	31.997	31.413	-	-	5.144
2021. godina						
Kratkoročne finansijske obaveze	-	-	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	2.444	8.755	10.157	-	-	1.042
Ostale kratkoročne obaveze	4.405	33.793	34.680	-	-	3.518
<b>Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>	6.849	42.548	44.837	-	-	4.560

### 5.8. Obaveze iz poslovanja

Red. br.	Vrsta obaveza	2022. godina	2021.godina
1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	-
2.	Dobavljači u zemlji	2.153	1.042
<b>Ukupno</b>		<b>2.153</b>	<b>1.042</b>

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 7 do 15 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine iznose 2.153 hiljada dinara. Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

### 5.9. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale obaveze iz poslovanja se najvećim delom odnose na:

Red. br.	Vrsta obaveza	2022. godina	2021.godina
----------	---------------	--------------	-------------

1.	Obaveze po osnovu zarada, naknada zarada i druge obaveze	1.171	3.381
2.	Obaveze za PDV	233	137
<b>Ukupno</b>		<b>1.404</b>	<b>3.518</b>

Obaveze za neto zarade iznose 679 hiljada dinara, obaveze za porez na zarade i naknade zarada iznose 74 hiljade dinara, obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada iznose 223 hiljade dinara, obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca iznose 173 hiljade dinara. Ostale obaveze se odnose na obaveze prema zaposlenima u iznosu od 22 hiljade dinara.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrednosti na dan bilansa stanja.

### USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12. 2022. godine.

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: 380 hiljade dinara.
- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: 324 hiljada dinara.

Iznos od 380 hiljada dinara neusaglašenih potraživanja se odnose na tri potraživanja u inostranstvu što iznosi 27% neusaglašenih potraživanja u odnosu na ukupna potraživanja.

Neusaglašene obaveze se odnose na osam dobavljača u iznosu od 324 hiljade dinara, što iznosi 15 % od ukupnih obaveza.

### 5.10. Poslovni prihodi

Društvo je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće prihode:

Red. br.	Vrsta prihoda	2022. godina	2021. godina
1.	Prihodi od prodaje proizvoda	16.203	32.079
2.	Prihodi od prodaje robe	-	-
3.	Promena vrednosti zaliha učinaka	(1.954)	312
4.	Prihodi po osnovu uslovljenih donacija - COVID 19		726
<b>Ukupno</b>		<b>14.249</b>	<b>33.117</b>

Prihodi od prodaje proizvoda odnose se na prihode od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu u iznosu od 5.992 hiljada dinara i prihoda od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu 10.211 hiljada dinara

### 5.11. Poslovni rashodi

Društvo je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće poslovne rashode:

Red. br.	Vrsta rashoda	2022. godina	2021. godina
1.	Nabavna vrednost prodate robe	-	-
2.	Troškovi materijala za izradu	2.945	4.182
3.	Troškovi goriva I energije	644	735

Red. br.	Vrsta rashoda	2022. godina	2021. godina
4.	Troškovi rezervnih delova	-	419
5.	Troškovi sitnog inventara	-	-
6.	Troškovi zarada i naknada zarada /bruto/	16.853	20.582
7.	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i ostali lični rashodi	3.128	4.067
8.	Troškovi amortizacije	1.002	983
9.	Troškovi usluga na izradi ucinaka	101	550
10.	Troškovi transporta	303	294
11.	Troškovi održavanja	72	49
12.	Troškovi reklame i propagande	102	144
13.	Ostali materijalni troškovi	139	167
14.	Nematerijalni troškovi	695	725
<b>Ukupno</b>		<b>25.984</b>	<b>32.897</b>

Troškovi materijala odnose se na materijal za izradu gotovih proizvoda u iznosu od 2.804 hiljade dinara, materijal za tekuće i investiciono održavanje u iznosu od 8 hiljada dinara, troškove maziva u iznosu od 1 hiljade dinara, troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 24 hiljade dinara, troškove sredstava za higijenu u iznosu od 3 hiljade dinara, za utrošen materijal u prometu, prodaji proizvoda i usluga u iznosu od 105 hiljada dinara, što ukupno iznosi 2.945 hiljade dinara.

#### 5.12. Finansijski prihodi i rashodi

Društvo je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće finansijske prihode i rashode:

Red. br.	Vrsta prihoda i rashoda	2022. godina	2021. godina
1.	Prihodi od kamata	-	-
2.	Pozitivne kursne razlike	3	1
3.	Prihodi po osnovu dividendi	-	-
<b>Ukupno finansijski prihodi</b>		<b>3</b>	<b>1</b>
4.	Rashodi kamata	13	7
5.	Negativne kursne razlike	54	18
<b>Ukupno finansijski rashodi</b>		<b>67</b>	<b>25</b>

#### 5.13. Ostali poslovni prihodi i rashodi

Društvo je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće ostale prihode i rashode:

Red. br.	Vrsta prihoda i rashoda	2022. godina	2021. godina
1.	Ostali poslovni rashodi	-	1



Red. br.	Vrsta prihoda i rashoda	2022. godina	2021. godina
	<b>Ukupno ostali poslovni rashodi</b>	-	<b>1</b>

## POREZ NA DOBITAK

### 5.14. Komponente poreza na dobitak

U izveštajnim periodima nastali su sledeći tekući i odloženi poreski rashodi:

Red. br.	Stavka	2022. godina	2021. godina
1.	Poreski rashod perioda	-	-
2.	Odloženi poreski rashodi perioda		107
3.	Odloženi poreski prihodi perioda	21	-
4.	Poreski rashod/prihod	21	107

Poreski sistem Republike Srbije je u procesu kontinuirane revizije i izmena. Zbog toga ponekad postoje različita tumačenja poreskih propisa i poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i kaznama. U Republici Srbiji poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina.

Rukovodstvo Društva smatra da su poreske obaveze pravilno izračunate i uključene u finansijske izveštaje.

### 5.15. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 2.032 hiljade dinara ( u 2020. godini 1.925 hiljada dinara) predstavljaju kumulirani iznos odloženih poreskih obaveza po osnovu oporezivih privremenih razlika nastalih kao rezultat veće sadašnje vrednosti stalnih sredstava po računovodstvenim propisima od njihove sadašnje vrednosti po poreskim propisima.

Red.br.	Račun	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Neotpisana vrednost
1.	<b>01 - Nematerijalna ulaganja</b> (sa konačnim vekom trajanja)			
2.	<b>022 - Građevinski objekti</b>	12,046.00	1,577,00	10,469.00
3.	<b>023 - Postrojenja i oprema</b> (izuzev sredstava čija je nabavna vrednost manja od vrednosti utvrđene računovodstvenom politikom i za koja se ne obračunava rač. amortizacija)	6,718.00	1,773.00	4,945.00
4.	<b>024 - Investicione nekretnine</b> (samo one koje se vrednuju po nabavnoj vrednosti)			
5.	<b>027 - Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima</b>			
6.	<b>032 - Osnovno stado</b> (samo ona koja se vrednuju po nabavnoj vrednosti)			
7.	<b>UKUPNO</b>	<b>18,764.00</b>	<b>3,350,00</b>	<b>15,414.00</b>
	<b>PORESKA OSNOVICA (000 RSD)</b>			
8.	<b>01 - Nematerijalna ulaganja</b> (sa konačnim vekom trajanja)			
9.	<b>022 - Građevinski objekti</b>			160.00

10.	<b>023 - Postrojenja i oprema</b> (izuzev sredstava čija je nabavna vrednost manja od vrednosti utvrđene računovodstvenom politikom i za koja se ne obračunava poreska amortizacija)			270.00
11.	<b>024 - Investicione nekretnine</b> (samo one koje se vrednuju po nabavnoj vrednosti)			
12.	<b>027 - Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima</b>			
13.	<b>032 - Osnovno stado</b> (samo ona koja se vrednuju po nabavnoj vrednosti)			
14.	<b>UKUPNO</b>			<b>430.00</b>
15.	<b>OPOREZIVA PRIVREMENA RAZLIKA (7-14)</b>			14.984.00
16.	<b>ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b> (za 15>0, 15x15%)			<b>2,248,00</b>
17.	<b>ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b> (ZA 15<0, 15X15%)			
	<b>ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>Iznos</b>	<b>Procenat</b>	<b>Vrednost</b>
18.	Rezervisanja po osnovu otpremnina radi odlaska u penziju		0.15	
19.	Rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva		1.00	
20.	Rashodi obezvređenja zaliha robe i materijala (584)		0.15	
21.	Rashodi obezvređenja investicionih nekretnina koje se procenjuju po fer vrednosti		1.00	
22.	Rashodi obezvređenja hartija od vrednosti kojima se trguje		1.00	
23.	Rashodi po osnovu neplaćenih javnih prihodi u poreskom periodu (rn.555)		0.15	
24.	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva (procenjeni iznos koji će biti iskorišćen u roku od 10 odnosno 5 godina)		1.00	
25.	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu međukompanijskih dividendi		1.00	
26.	Preneti poreski gubitak (u roku od 5 godina)	1,571.00	0.15	236.00
27.	<b>UKUPNO</b>			<b>236.00</b>
28.	<b>ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE (16-27&gt;0)</b>			<b>2,012.00</b>
29.	<b>ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA (17+27-16&gt;0)</b>			
30.	POČETNO STANJE ODLOŽENIH PORESKIH OBAVEZA			2.032,00
31.	POČETNO STANJE ODLOŽENIH PORESKIH SREDSTAVA			
32.	<b>ODLOŽENI PORESKI PRIHOD</b> (28-30<0 ili 29-31>0 ili 29+30 za 29 i 30>0)			
33.	<b>ODLOŽENI PORESKI RASHOD</b> (28-30>0 ili 29-31<0 ili 28+31 za 28 i 31>0)			-20,00

## 6. Ostala obelodanjivanja

### 6.1. POTENCIJALNE OBAVEZE

1. Društvo na 31. decembar 2022. godine ne učestvuje ni u jednom značajnijem sudskom sporu kao tužena strana, a ni kao tužilac.
2. Društvo nema preuzetih, niti identifikovanih potencijalnih obaveza.

### 6.2. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Društva za 2022. godinu.

Na poslovanje Društva nakon datuma bilansa stanja, kao i prethodne godine, negativan uticaj ima epidemija virusa "SARS-Co-2" kako na globalnu tako i na domaću ekonomiju. Na osnovu trenutno raspoloživih informacija i procene ostvarivanja planova, rukovodstvo smatra da trenutna situacija prouzrokovana prisutvom virusa će uticati u manjoj meri na pad poslovnih aktivnosti i prave se planovi kako da se taj pad svede na najmanju moguću meru, uz očuvanje i zaštitu zdravlja zaposlenih.

Negativan uticaj na globalnu i na domaću ekonomiju a samim tim i na poslovanje Društva nakon datuma bilansa, ima ratna kriza u Ukrajini, koja će naglo prekinuti privredni oporavak nakon korona pandemije. Prema proceni rukovodstva na realnu privrednu aktivnost, uticaj će imati inflacija, koja će biti intenzivnija u narednom periodu kao posledica trenutnih previranja.

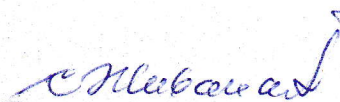
### 6.3. DEVIZNI KURSEVI

Prema kursnoj listi Narodne banke Srbije br. 251 koja je formirana na dan 30.12.2022. godine (odnosno kursna lista br. 253 na dan 31.12.2021. godine) zvanični srednji devizni kurs primenjen za preračun deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare za pojedine valute bio je:

Valuta	31.12.2022.g.	31.12.2021. g.
USD	110,1515	103,9262
EUR	117,3224	117,5821
SHF	119,2543	113,6388

U Bajinoj Bašti, dana 27. 03.2023. godine.



  
(Potpis ovlašćenog lica)