

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА СТАРА ПЛАНИНА, КНЈАЖЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

# 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		3.328.756	3.238.378	3.240.375
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	5		344.690	347.146
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5		344.690	347.146
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	8	3.305.782	2.870.714	2.870.255
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8	387.219	50.350	51.151
023	2. Постројења и опрема	0011	8	231.784	237.279	237.805
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	8	2.551.762	2.528.838	2.528.838
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8	123.978	42.480	41.416
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	8	11.039	11.767	11.045
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	10	22.974	22.974	22.974

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	10	22.974	22.974	22.974
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		183.997	295.026	295.543
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	216	331	437
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
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	216	331	437
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	12.2	37.329	28.802	148
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12.2	216	346	148
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	12.2	37.113	28.456	0
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	1.303	1.679	2.822
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12.4	546	1.020	2.822
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12.4	185	274	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12,.	572	385	
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	12.5	144.805	262.404	288.864
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	344	1.810	3.272
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		3.512.753	3.533.404	3.535.918
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	14.1	2.191.664	2.171.730	2.164.399
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14.1	3.129.983	3.129.983	3.129.983
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				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	14.1	4.809	3.776	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		1.761		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14.1	3.048	3.776	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	14.1	943.128	962.029	965.584
350	1. Губитак ранијих година	0413	14.1	943.128	962.029	65.080
351	2. Губитак текуће године	0414	14.1			900.504
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		59	177	899
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17		118	899
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	17		118	899
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	17	59	59	
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429	17	4.234	2.968	6.229
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	17	1.295.105	1.326.506	1.335.589
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		21.691	32.023	28.802
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		10.576		
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		10.576		
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	1.264	23.200	20.261
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	18		20.248	19.132
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	18	1.264	2.952	1.129
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	21	6.656	8.823	8.541

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	21	4.014	3.556	7.078
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	21	2.642	5.267	1.463
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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		3.195		
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		3.512.753	3.533.404	3.535.918
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у _____ дана _____ 20__ године	Законски заступник _____
-----------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ПЛАНСКОГ ТУРИЗМА СТАРА ПЛАНИНА, КНЈАЖЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

# 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
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	4.2.1	71.393	66.734
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			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
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	4.2.1	48.469	66.734
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		22.924	
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	4.3.1	77.173	66.902
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.3.1	3.855	2.990
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.3.1	37.211	31.652
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	4.3.1	24.880	20.331
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	4.3.1	4.029	3.376
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	4.3.1	8.302	7.945
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.3.1	9.161	9.417
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		4.566	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.3.1	2.905	3.605
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.3.1	19.475	19.238

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		5.780	168
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	4.2.2	10.492	4.330
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		7.772	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.2.2	2.541	4.330
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		179	
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	4.3.2	222	80
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	4.3.2	222	80
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		10.270	4.250
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041		353	
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042		459	
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043	4.1	82.238	71.064
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044	4.2.4	77.854	66.982
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045	4.4	4.384	4.082
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	4.4	351	12
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049	4.4	4.033	4.070



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	4.4	985	294
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	4.4	3.048	3.776
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА СТАРА ПЛАНИНА, КНЈАЖЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	4.4	3.048	3.776
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	4.4		
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	4.4	3.048	3.776
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA RAZVOJ PLANINSKOG TURIZMA STARA PLANINA, KNJAŽEVAC

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	3.129.983	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	3.129.983	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	3.129.983	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	3.129.983	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	3.129.983	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	0	4055	65.080	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047	0	4056	900.504	4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	0	4057	965.584	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	3.776	4058	-3.555	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	3.776	4059	962.029	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051	3.650	4060	-2.219	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	7.426	4061	959.810	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-2.617	4062	-16.682	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	4.809	4063	943.128	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $\geq 0$	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) $< 0$
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	3.064.903	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	2.164.399	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.171.730	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.177.599	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.191.664	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07405669

Шифра делатности 7022

ПИБ 100630918

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА СТАРА ПЛАНИНА, КНЈАЖЕВАЦ

Седиште КЊАЖЕВАЦ, МИЛОША ОБИЛИЋА 1

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	45.997	40.964
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	24.720	15.027
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	2.541	4.330
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	18.736	21.607
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	169.480	67.424
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	112.302	19.940
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	37.215	31.652
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	19.963	15.832
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	123.483	26.460
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	7.772	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022	7.772	
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	7.772	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.888	
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	1.888	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1.888	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	53.769	40.964
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	171.368	67.424
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	117.599	26.460
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	262.404	288.864
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	144.805	262.404

у \_\_\_\_\_

Законски заступник

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

\_\_\_\_\_



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**На дан 31. децембар 2022. године**

Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Финансијски извештаји су дати као појединачни финансијски извештаји Предузећа.

### 1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

#### 1.1. Основни подаци о предузећу

<b>Пун назив предузећа:</b>	Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац,
<b>Скраћени назив предузећа:</b>	ЈП „Стара планина“ Књажевац,
<b>Седиште предузећа:</b>	Милоша Обилића 1, 19350 Књажевац
<b>Величина предузећа:</b>	Мало правно лице
<b>Облик организовања:</b>	Јавно предузеће
<b>Матични број:</b>	07405669
<b>Шифра делатности:</b>	7022
<b>ПИБ:</b>	100630918

#### 1.2. Историјат предузећа:

Јавно предузеће за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац, Књаза Милоша 41, основано је Одлуком о оснивању јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини Скупштине општине Књажевац, („Службени лист општине Књажевац“, бр. 14/90, 3/93 и 23/93).

Одлуком о усаглашавању организације рада Јавног предузећа за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, од 20. фебруара 1998. године, Јавно предузеће за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, усагласило је организацију рада са Законом о предузећима („Службени лист С“, бр. 29/97), Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 6/90), Законом о туризму („Службени гласник РС“, бр.35/94 и 38/94), Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања („Службени лист СРЈ“, број 31/96) и Законом о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, бр.53/95, 3/96 – исправка, 54/96 и 32/97).

Скупштина општине Књажевац донела је одлуку о преносу оснивачких права у Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, Књажевац, са општине Књажевац на Републику Србију, број 023-8/2008-01 од 17. марта 2008. године. У складу са наведеном одлуком и Закључком Владе 05 Број: 023- 5983/2007-008 од 27. марта 2008. године. Уговор о преносу оснивачких права у Јавном предузећу за развој, изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ на Старој планини, са општине Књажевац на Републику Србију закључен је 10. априла 2008. године између Републике Србије и општине Књажевац, оверен пред Првим општинским судом у Београду под Ов.број II 2029/08 од 10. априла 2008. године.

Решењем Владе 05 број: 023-550/2009 од 5. фебруара 2009. године, дата је сагласност на Одлуку о статусној промени спајања уз припајање Друштва са ограниченом одговорношћу за координацију и оперативно вођење пројекта развоја планинског туризма на подручју Старе планине „Стара планина“ д.о.о Књажевац, Јавном предузећу за развој, за изградњу и уређење туристичког центра „Бабин зуб“ Књажевац, коју је донео Управни одбор Јавног предузећа „Бабин зуб“ на седници одржаној 12. јануара 2009. године. На основу наведеног решења Владе, 12. фебруара 2009. године закључен је Уговор о спајању уз припајање „Стара планина“ д.о.о. Књажевац, Јавном предузећу „Бабин зуб Књажевац.

Решењем Владе 05 Број 023-2642/2009 од 14. маја 2009. године, дата је сагласност на одлуке о промени седишта, пословног имена и делатности предузећа, које је Управни одбор Јавног предузећа „Бабин зуб“ донео на седници од 31. марта 2009. године, а регистровано у Агенцији за привредне регистре 9. јуна 2009. године и од тада послује под именом Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац, (у даљем тексту: Јавно предузеће), Милоша Обилића 1, 19350 Књажевац.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 51/17, 78/17 и 108/17) (у даљем тексту: Оснивачки акт), извршено је усклађивање пословања Јавног предузећа са Законом о јавним предузећима „Службени гласник Р“ бр. 15/16).

Оснивање Јавног предузећа уписано је у Регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 76244/2008 од 19. маја 2008. године.

### 1.3. Делатност:

Претежна делатност Јавног предузећа је консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем, шифра делатностиј је 7022.

Јавно предузеће има специфичну делатност јер представља први гринфилд (Greenfield) пројекат развоја планинског зимског и летњег турзма у Републици Србији у последњих двадесет година.

Јавно предузеће се, у складу са важећим Закључцима донетим од стране Владе Републике Србије (Закључак 05 Број: 351-4341/2010, од 10.6.2010, Закључак 05 Број: 351-4585/2010, од 24.6.2010., Закључак 05 Број: 351-6088/2011 од 28.7.2011. и Закључак 05 Број: 351-3222/2013, од 12.4.2013. године) , бави изградњом туристичког комплекса на локацији Јабучко равниште на Старој планини, што подразумева: прибављање земљишта за изградњу, учешће у изради планске и техничке документације у циљу привођења земљишта предвиђеној намени, прибављање одговарајућих мишљења, услова и сагласности од ресорних Министарстава, Дирекција, Управа и Завода, прибављање грађевинских дозвола за изградњу будућих објеката, координацију и стручни надзор у току изградње, исходавање употребних дозвола и одржавање изграђених објеката.

Јавно предузеће је оснивач зависног правног лица „СП РЕКОРТ“ доо Кална, Јабучко равниште бб, 19353 Кална са 100% оснивачког удела.

### 1.4. Органи управљања ЈП „Стара планина“ Књажевац су:

- Надзорни одбор
- Директор

### 1.5. Број запослених у предузећу:

Јавно предузеће је на дан 31. децембра 2022. године имало 13 запослених. Квалификациона структура запослених је следећа:

– висока стручна спрема (ВСС)	11
– виша стручна спрема (ВС)	_____
– средња стручна спрема (ССС)	2
<b>Укупно:</b>	<b>13</b>

## 2. ОКВИР ЗА ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ

### 2.1. Основи за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји јавног предузећа су састављени у складу са:

- Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ)
- Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021. и др. закон),
- Законом о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 73/2019),

- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС” бр. 89/2020),
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС” бр. 89/2020) и

Финансијски извештаји су састављени у складу са Међународним стандарда финансијског извештавања (МСФИ), сем оних одредби које нису у складу са одредбама Закона о рачуноводству и релевантном подзаконском регулативом.

Закон о рачуноводству захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу додатна одступања од МСФИ у следећем:

1. Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МФИ за МСП.
2. Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
3. Позитивне или негативне курсне разлике на уписаном али неуплаћеном капиталу евидентирају се у оквиру капитала. Овакав третман није у складу са МСФИ за МСП.
4. При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћени су Међународни стандарди финансијског извештавања чији је превод објављен у “Службеном гласнику РС”, бр. 123/2020, који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ), као и Концептуалан оквир за финансијско извештавање (“Службеном гласнику РС”, бр. 92/2019).

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

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

## **2.2. Упоредни подаци:**

У финансијским извештајима за 2022. годину, упоредни подаци односно почетно стање представљају податке садржане у финансијским извештајима за претходну годину.

При састављању финансијских извештаја коришћене су најбоље могуће процене и претпоставке у одмеравању имовине и обавеза, прихода и расхода као и потенцијалних обавеза. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање.

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја је Горан Караџић, в.д. директора.

За финансијске извештаје Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац одговоран је Горан Караџић, в.д. директора.

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Код састављања финансијских извештаја примењен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац.

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“, регулише се интерна регулатива Предузећа, која подразумева општа акта која доноси Предузеће, а која садрже:

- Посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига;
- Рачуноводствене политике за признавање, вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода;
- Друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је Законом прописано да се уређују општим актом Предузећа.

Овај Правилник усаглашен је са актуелном законском регулативом под којом се подразумева Закон о рачуноводству и подзаконски прописи који се доносе за извршавање овог Закона.

#### **3.1. Ревизија финансијских извештаја:**

Чланом 55. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/16 и 88/2019) прописано је да јавно предузеће чији је оснивач Република Србија има Комисију за ревизију, која има три члана које именује Надзорни одбор. Надзорни одбор Предузећа је образовао Комисију за ревизију.

Комисија за ревизију:

- припрема, предлаже и проверава спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима;
- испитује примену рачуноводствених стандарда у припреми финансијских извештаја и оцењује садржину тих извештаја;
- испитује испуњеност услова за израду консолидованих финансијских извештаја;
- учествује у поступку избора ревизора Јавног предузећа и предлаже Надзорном одбору кандидата за ревизора;
- у случају потребе даје образложени предлог за отказ уговора са ревизором;
- врши надзор над поступком ревизије, укључујући и одређивање кључних питања која треба да буду предмет ревизије;
- врши проверу независности и објективности ревизора;
- врши друге послове које јој повери Надзорни одбор.

Јавно предузеће, поред унутрашњег надзора, односно интерне контроле, подлеже и спољним облицима надзора и контроле, што поспешује управљање ризицима јавног предузећа.

Тако, Законом о јавним предузећима утврђено је и да јавна предузећа морају имати извршену ревизију финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора. Ревизија финансијских извештаја уређена је Законом о ревизији, међународним стандардима и интерном регулативом.

#### **3.2. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина су средства без физичке суштине, која се могу идентификовати, као што су софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој и сл.

Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је или:

- одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом или
- настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Да би се нематеријална имовина признала, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани МРС 38 – Нематеријална имовина осим гудвила, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовине, улисти у Предузеће;
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити и
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у којем су издаци настали.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење нематеријалне имовине, након почетног признавања, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина се амортизује током њеног корисног века трајања, под којим се подразумева временски период у току којег се очекује да ће нематеријална имовина у Предузећу бити расположива за коришћење.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине почиње од почетка наредног месеца у односу на месец у коме је нематеријална имовина стављена у употребу, односно на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је то предвиђено у Предузећу.

Амортизација нематеријалне имовине се врши применом метода праволинијског отписа – пропорционална метода.

### **3.3. Некретнине, постројења и опрема**

Као некретнине, постројења и опрема признају се материјална средства која се користе у производњи, за испоруку добара, за пружање услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема се признају као средство: ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Предузећу и ако се набавна вредност (цена коштања) тог средства може поуздано одмерити.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности која обухвата: набавну цену и све зависне трошкове набавке, то јест све директно приписиве трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

У циљу накнадног мерења некретнина, постројења и опреме извршена је подела у следеће групе:

1. земљиште;
2. објекти;
3. постројења и опрема и
4. остало.

Накнадно мерење групе „објекти“ врши се по фер (поштено) вредности, под којом се подразумева тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања. Фер вредност се утврђује проценом, коју врши стручно оспособљени процењивач, на основу тржишних доказа.

Накнадно мерење свих осталих група у оквиру позиције „некретнина, постројења и опреме“, осим објеката, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности (сходно МРС 36 – Умањење вредности имовине).

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода на основицу коју чини набавна вредност на почетку године, као и на основна средства која су стављена у употребу у току године. Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме, на основу века трајања истих, утврђене су следеће стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у години)	Стопа амортизације (у %)
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	100	1%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	33,33	3%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
Инвестиционе некретнине - не обрачунава се амортизација	0	0%
<b>ОПРЕМА</b>		
Опрема производна и преносна	5	20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати транспортна средства и уређаји)	10	10%
Намештај и пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму (осим ВИК-а и опреме хотела, која чини инвестициону некретнину и која се не амортизује)	3-10	10% - 33,33%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5	20%
<b>ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА</b>	10	10%

### **3.4. Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина сходно одредбама MPC 40 – Инвестиционе је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи, при набавци добара и услуга или у административне сврхе или
- продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина се, сходно одредбама MPC 40, признаје као средство:

- ако је вероватно да ће Предузеће у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и
- ако се њена набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора врши се по фер вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања.

Промена фер вредности инвестиционе некретнине током одређеног периода се укључује у резултат периода у којем је повећање/смањење настало.

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора не подлежу обрачуну амортизације нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

### **3.5. Дугорочни финансијски пласмани**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагања у зависна предузећа која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по методу набавне вредности или у складу са MPC 39.

Јавно предузеће „Стара планина“ Књажевац у зависном друштву капитала „СП РЕКОРТ“ доо Кална, има учешће у капиталу у износу од 100%. „СП РЕКОРТ“ доо Кална, је исказало у свом пословању за 2022. годину позитиван резултат, са тенденцијом даљег раста у 2023/24. години и наредном периоду, те се очекује да ће из нераспоређене добити извршити покриће губитака из претходног периода.



### **3.6. Краткорочна потраживања и пласмани**

Вредновање краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана је опредељено класификацијом финансијских средстава. Како се, ипак, ради о финансијским средствима чија се реализација очекује у кратком року, могуће је установити начелна правила вредновања.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, робе и услуга повезаним друштвима (матичном, зависном и осталим повезаним друштвима) и осталим правним и физичким лицима у земљи и иностранству, као и потраживања по другим основама (потраживања за камату, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и друго), за које се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума билансирања.

Краткорочна потраживања по основу продаје мере се по вредности из оригиналне фактуре, а накнадно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненаплативих потраживања. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

У Јавном предузећу се на сваки датум биланса стања процењује да ли постоји било какав објективан доказ да је дошло до умањења вредности потраживања, као и других финансијских средстава.

Индиректан отпис потраживања на терет расхода предузећа, се врши преко рачуна исправке вредности. Одлуку о индиректном отпису (исправци вредности) потраживања преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис обавеза и потраживања, или на предлог стручних служби у току године доноси директор предузећа.

Директан отпис потраживања се врши на основу процене руководства предузећа ако је ненаплативост извесна, у случају застарелости потраживања, стечаја дужника и сл. Одлуку о директном отпису потраживања, након разматрања и предлога Комисије за попис обавеза и потраживања у оквиру редовног пописа, или на предлог стручне службе у току године доноси Надзорни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне финансијске пласмане са роком доспећа до годину дана од датума биланса стања.

### **3.7. Готовина и готовински еквиваленти**

Најликвиднији облици финансијских средстава Предузећа представљају готовина и готовински еквиваленти, који се процењују по номиналној, то јест по фер вредности.

У оквиру готовине и готовинских еквивалената Предузећа се исказују: хартије од вредности, средства у динарској и девизној благајни, новчана средства на динарским и девизним рачунима код банака, издвојена новчана средства за акредитиве у земљи, девизни акредитиви, краткорочни високо ликвидни пласмани који се могу брзо претворити у познате износе готовине без већег ризика да се вредност смањи, новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена, и др.

Стање готовине и готовинских еквивалената на крају извештајног периода, исказано, с једне стране, у оквиру извештаја о токовима готовине, и с друге стране, у оквиру биланса стања, мора да буде усаглашено.

### **3.8. Обавезе**

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи предузећа да би се задовољио захтев друге стране.

Приликом вредновања обавеза, а сходно релевантним одредбама - Међународни стандард финансијског извештавања (ИФРС) за мале и средње ентитете – Концепти и свеобухватни принципи, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе.

Смањење обавеза по основу судских одлука, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

### **3.9. Резервисања**

Резервисање, сходно одредбама МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, представља обавезу неизвесног времена доспећа или износа.

Предузеће признаје резервисање само ако су испуњена следећа три услова:

- када Предузеће има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;
- када је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и
- када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Резервисања могу да се формирају по различитим основама и то: за трошкове у гарантном року, за задржане кауције и депозите, за накнаде и друге бенифиције запослених, за трошкове судских спорова и по другим основама.

Резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, испитују се на датум сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавезе, укида се резервисање. Укидање резервисања се врши у корист прихода.

### **3.10. Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе**

Порез на добит се рачуноводствено евидентира као збир:

- текућег пореза и
- одложеног пореза.

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за период. Текући порез је платив порез на добитак који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Одложени порез се испољава у виду:

- одложених пореских средстава и
- одложених пореских обавеза.

Одложени порез се књиговодствено евидентира на основу релевантних одредби МРС 12 – Порези на добитак, којима је, између осталог, прецизирано да се одложена пореска средства и одложене пореске обавезе не дисконтују.

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- одбитне привремене разлике;
- неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период и
- неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.

Опорезива привремена разлика настаје у случајевима када је одређени расход, признат са пореског аспекта, док ће се са књиговодственог аспекта признати у пословним књигама Јавног предузећа тек у наредним периодима.

### **3.11. Приходи**

Приходи у складу са МРС 18 – Приходи су приливи економских користи током датог периода, који резултирају повећањем капитала, сем увећања која се односе на уносе власника капитала, и одмеравају се по фер вредности примљених или потраживаних накнада.

Приходи се признају у нето износу јер садрже само прилив економских користи Јавног предузећа. Износи прикупљени за рачун трећих лица (на пример, порез на додатну вредност) нису економске користи Јавног предузећа и не третирају се приходом.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе и добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода.

### **3.12. Расходи**

Расходи представљају одливе економских користи током датог периода који резултирају смањењем капитала Јавног предузећа. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе и губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода.

#### **3.12.1. Пословни расходи**

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

#### **3.12.2. Финансијски расходи**

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

#### **3.12.2. Остали расходи**

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

### 3.13. Ефекти курсева страних валута

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

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

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у страном валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

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

Званични средњи курсеве значајнијих страних валута су:

Валута	2022.	2021.
CHF	119.2543	113.6388
USD	110.1515	103.9262
EUR	117.3224	117.5821

## 4. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2022. ГОДИНУ

### 4.1. Преглед укупних прихода по подбилансима

У складу са МРС 1, у укупне приходе друштва, поред пословних прихода, улазе финансијски приходи и остали приходи.

Упоредни преглед остварених прихода дат је у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси прихода из биланса успеха	Остварени приходи у 2022.	Остварени приходи у 2021.
1.	Пословни приходи	71.393	66.734
2.	Финансијски приходи	10.492	4.330
3.	Остали приходи	353	0
УКУПНИ ПРИХОДИ		82.238	71.064

Јавно предузеће остварило је пословне приходе од закупа инвестиционе некретнине – Хотела на Старој планини као и пословних простора који су у саставу Хотела, од оприходовања резервисаних средстава по основу државних давања који су у директној вези са насталим трошковима, као и прихода за покриће трошкова амортизације

Финансијски приходи су остварени по основу камата на депозите по виђењу.

#### 4.2 Аналитичка структура укупних прихода исказаних у подбилансима

##### 4.2.1 Пословни приходи

Према Закону о рачуноводству и ревизији, МСФИ и подзаконским прописима, пословне приходе чине приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака и робе, приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и др.

(у хиљадама динара)

	2022.	2021.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Приходи од активирања учинка и робе		
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа		
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа		
Остали пословни приходи	48.469	66.734
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	22.924	
УКУПНО ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	71.393	66.734

#### 4.2.2 Финансијски приходи

Према МСФИ, финансијске приходе чине финансијски приходи од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица, приходи од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

Приходи од камата су остварени по основу депозита по виђењу сходно Уговора који је закључен са Банка Поштанска штедионица а.д. у укупном износу од 10.492 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

	2022.	2021.
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	7.772	
Приходи од камата	2.541	4.330
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски приходи	179	
<b>УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>10.492</b>	<b>4.330</b>

#### 4.2.3 Остали приходи

Према МСФИ, остале приходе чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови, осим вишкова учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања. Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха (осим залиха учинака), краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

Остале приходе чине приход настао по основу усклађивања вредности имовине и вишка основних средстава по попису и остали непоменути приходи.

(у хиљадама динара)

	2022.	2021.
Добици од продаје нематеријалних улагања некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних резервисања		

	2022.	2021.
Остали непоменути приходи	353	
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
<b>УКУПНИ ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	<b>353</b>	<b>0</b>

#### 4.2.4 Преглед укупних расхода по подбилансима

У укупне расходе, поред пословних расхода, спадају финансијски расходи и остали расходи. Подаци о расходима који су исказани у Билансу успеха по подбилансима дати су у наредној табели.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси расхода из биланса успеха	Остварени расходи у 2022.	Остварени расходи у 2021.
1.	Пословни расходи	77.173	66.902
2.	Финансијски расходи	222	80
3.	Остали расходи	459	0
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>77.854</b>	<b>66.982</b>

#### 4.3 Аналитичка структура расхода исказаних у подбилансима

##### 4.3.1 Пословни расходи

Према оквиру МСФИ, пословне расходе чине расходи директног материјала и робе и други пословни расходи који су настали независно од тренутка плаћања.

(у хиљадама динара)

	2022.	2021.
Набавна вредност продате робе		
Укупно група 50:		
Трошкови материјала, горива и енергије	3.855	2.990

	2022.	2021.
Укупно група 51:	3.855	2.990
Трошкови зарада и накнада зарада	24.880	20.331
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	4.029	3.376
Остали лични расходи и накнаде	8.302	7.945
Укупно група 52:	37.211	31.652
Трошкови производних услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	411	397
Трошкови услуга одржавања	1.021	1.424
Трошкови закупа		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде		3
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	1.473	1.781
Укупно група 53:	2.905	3.605
Трошкови амортизације	9.161	9.417
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисање за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно група 54:	9.161	9.417
Трошкови непроизводних услуга	2.976	2.788
Трошкови репрезентације	290	352
Трошкови премије и осигурања	2.003	2.148
Трошкови платног промета	93	65
Трошкови чланарина	7	32
Трошкови пореза и накнада	11.940	11.948
Трошкови доприноса		0
Остали нематеријални трошкови	2.166	1.905



	2022.	2021.
Укупно група 55:	19.475	19.238
УКУПНИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (група 50 до 55)	72.607	66.902

#### 4.3.2 Финансијски расходи

Према МСФИ, финансијске расходе чине финансијски расходи по основу камата и негативних курсних разлика, расходи по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски расходи.

(у хиљадама динара)

	2022.	2021.
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим правним лицима		
Расходи камата	222	80
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски расходи		
УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	222	80

#### 4.3.3 Остали расходи

Према МСФИ, остале расходе чине: губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава; губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала; мањкови, осим мањкова учинака; расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика; расходи по основу директног отписа потраживања. Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, дугорочних пласмана и хартија од вредности, залиха материјала и робе, потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

(у хиљадама динара)

	2022.	2021.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу расходовања и продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходовања залиха		

	2022.	2021.
Остали непоменути расходи	459	0
<b>УКУПНИ ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>459</b>	<b>0</b>

#### 4.4 Финансијски резултат по подбилансима

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси финансијског резултата	Реализовано на дан 31.12.2022. године	Кориговано почетно стање 01.01.2022.	Реализовано на дан 31.12.2021. године
1.	Пословни добитак			4.082
2.	Пословни губитак			
3.	Добитак финансирања			
4.	Губитак финансирања			
5.	Добитак на осталим приходима			
6.	Губитак на осталим расходима			12
7.	Нето добитак пословања које се обуставља			
8.	Нето губитак пословања које се обуставља			
9.	Порески расход периода			
10.	Одложени порески расходи периода			294
11.	Одложени порески приходи периода			
	<b>НЕТО ДОБИТАК</b>			<b>3.776</b>
	<b>НЕТО ГУБИТАК</b>			

#### 5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина су средства без физичке суштине, која се могу идентификовати, као што су софтвери, лиценце, концесије, патенти, улагања у развој и сл.

Имовина испуњава критеријум могућности идентификовања ако је или:

- одвојива, односно када се може одвојити од Предузећа и продати, пренети, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, имовином или обавезом или
- настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права или обавеза.

Да би се нематеријална имовина признала, неопходно је да буду испуњени захтеви прописани МРС 38 – Нематеријална имовина осим гудвила, односно:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовине, улићи у Предузеће;
- да се набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити и
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Ако један од захтева није испуњен, издаци по основу нематеријалних улагања се признају на терет расхода у периоду у којем су издаци настали.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење нематеријалне имовине, након почетног признавања, врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

(у хиљадама динара)

Редни број	Подбиланси биланса стања- нематеријална улагања	Остварено у 2022.	Остварено у 2021.
1.	Грађевинско земљиште	0	116.049
2.	Остала нематеријална имовина	0	228.313
3.	Остала нематеријална улагања	0	328
	<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>344.690</b>

Остала нематеријална имовина, по налогу ДРИ у 2022. години прекњижена је на грађевинско земљиште и грађевинске објекте.

## 6. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

У МРС 16 и МРС 41 је прописано да се под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема, алат и инвентар са калкулативним отписом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

(у хиљадама динара)

Редни број	Категорије основних средстава	Стање на дан 31.12.2022. (по набавној вредности)	Стање на дан 31.12.2021.(по набавној вредности)
1.	Земљиште и грађевински објекти	387.219	50.350
2.	Постројења и опрема	231.784	237.279
3.	Инвестиционе некретнине	2.551.762	2.528.838
4.	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	123.978	42.480
5.	Аванси за некретнине, постројења, опрему и биолошка средства	11.039	11.767
	<b>УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>3.305.782</b>	<b>2.870.714</b>

Јавно предузеће, поседује одговарајуће доказе о власништву над некретнинама, постројењима и опремом.

Напомена: Закључком Комисије за стамбена питања и расподелу службених зграда и пословних просторија Владе, број 361-7446/2011 од 27.10.2011. године предузећу ЈП Стара планина је стављено на коришћење пословни простор на другом спрату зграде каја се налази у улици Коче Поповића бр.3, површине 283,70 м2.

## 7. ПРИМЕЊЕНЕ СТОПЕ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Стопе амортизације се дају за најважније групе основних средстава према следећем:

	Стопа амортизације %
Грађевински објекти и постројења	1 %
Опрема	10-33,33%

## 8. САДАШЊЕ ВРЕДНОСТИ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

У следећој табели дати су подаци о учешћу појединих категорија основних средстава у укупним основним средствима на дан 31.12.2022. године:

(у хиљадама динара)

Редни број	Некретнине, постројења и опрема	Износ	Учешће у %
1.	Земљиште и грађевински објекти	387.219	11,71
2.	Постројења и опрема	231.784	7,02
3.	Инвестиционе некретнине	2.551.762	77,19
4.	Некретнине, постројења, опрема узета у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	123.978	3,75
5.	Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми		
6.	Аванс за некретнине, постројења и опрему у земљи	11.039	0,33
7.	Аванс за некретнине, постројења и опрему у иностранству		
	<b>УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	<b>3.305.782</b>	<b>100</b>

Јавно предузеће се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Основна средства (грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године.

Инвестициона некретнина сходно одредбама МРС 40 – Инвестиционе је некретнина коју држи власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнина, или пораста вредности капитала, или и једног и другог, а не за:

- коришћење у производњи, при набавци добара и услуга или у административне сврхе или
- продају у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина се, сходно одредбама МРС 40, признаје као средство:

- ако је вероватно да ће предузеће у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и
- ако се њена набавна вредност (цена коштања) може поуздано одмерити.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора врши се по фер вредности, под којом се подразумева њена тржишна вредност, односно највероватнија вредност која реално може да се добије на тржишту, на датум биланса стања.

Промена фер вредности инвестиционе некретнине током одређеног периода се укључује у резултат периода у којем је повећање/смањење настало.

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора не подлежу обрачуну амортизације нити се на њима врши процена умањења вредности имовине.

Стање по попису је усклађено са књиговодственим стањем. Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току године су биле набавка нове опреме, обрачун амортизације и расходовање основних средстава.

## 9. ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Према МРС 16, некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити, а обухватају: земљиште, шуме и вишегодишње засаде, грађевинске објекте, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, остала основна средства, основно стадо, авансе и основна средства у припреми.

(у хиљадама динара)

Редн и број	Опис динамике пласмана	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
И	НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
1	Почетно стање	55.914	286.595	2.528.838	42.480	11.045	2.918.767
2	Повећање	361.900		106.912	81.498		6.558
2.1	Нове набавке		1.146				269
2.2	Вишкови						
3	Смањење	4.566		83.987			
3.1	Мањкови						
3.2	Повраћај дела аванса					6	

	Стање на крају године (31.12.2022.)	413.248	287.741	2.551.762	123.978	11.039	2.925.594
ИИ	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
1	Почетно стање	5.563	49.316				48.512
2	Повећање						
2.2	Амортизација	20.466	6.641				6.368
3	Стање на крају године (31.12.2022.)	26.029	55.957				54.880
ИИИ.	САДАШЊА ВРЕДНОСТ	387.219	231.784	2.551.762	123.978	11.039	3.305.782

#### 10. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

На редном броју 0018 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказани дугорочни финансијски пласмани у износу од 22.974 хиљада динара.

Дугорочни финансијски пласмани се састоје од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	2022.	2021.
1.	Учешће у капиталу зависних правних лица	22.974	22.974
2.	Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		
3.	Учешће у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат		
4.	Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи		
5.	Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству		
6.	Дугорочни пласмани у земљи и иностранству		
7.	Хартије од вредности које се вреднују амортизованој вредности		
8.	Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели		
9.	Остали дугорочни финансијски пласмани		

Редни број	Опис	2022.	2021.
	УКУПНО ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	22.974	22.974

Привредно друштво „СП РЕСОРТ“ доо Кална, основано је 14.07.2011.год. Оснивач „СП РЕСОРТ“ доо Кална је Јавно Предузеће „Стара планина“ Књажевац са 100% оснивачким капиталом. Уписани и уплаћени основни капитал од стране оснивача приликом оснивања Друштва износио је 500 еура у динарској противвредности на дан уплате, који је у 2013.години повећан на 22.974 хиљада динара, у поступку конвертовања потраживања оснивача у капитал зависног правног лица. Оснивач ЈП Стара Планина има учешћа у доношењу одлука управљања друштвом, као и расподели добити и покрићу губитка из пословања. Оснивач кроз функцију Скупштине Друштва одлучује о следећим питањима: избор и разрешењу директора, одобравању финансијских извештаја, доношењу годишњег програма рада и пословања Друштва, именовању интерног ревизора и утврђивању накнаде за његов рад, повећању и смањењу основног капитала друштва, промени делатности друштва, утврђивању зараде директора, статусним променама, промени правне форме и престанку друштва, промени пословног имена и седишта Друштва, давању одобрења на правне послове директора и других повезаних лица са друштвом, стицању продаји давању у закуп залагању или другом располагању имовином велике вредности, у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава, измени оснивачког акта, образовању огранка друштва и давању пословног пуномоћја огранцима, другим питањима из делокруга друштва у складу са законом.

## 11. ДАТИ АВАНСИ

У оквиру рачуна 029 аванси за некретнине, постројења и опрему, исказан је износ од 11.039 хиљада динара.

На рачуну 15 плаћени аванси за залихе и услуге, исказан је износ од 216 хиљада динара.

Преглед датих аванса дат је у табели која следи.

### 11.1. Преглед датих аванса

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив правног лица	Износ аванса	Година уплате
1.	Монтпројект д.о.о. Београд	11.045	2012.
2.	Монтажне куће ДИА д.о.о. Београд	-6	2022.
2.	Остали аванси малих вредности	216	2018.-2021.
	Укупно	11.255	

Салда на аналитичким рачунима датих аванса су умањена за износ претходног ПДВ који је Јавно предузеће, користило по основу претходног ПДВ, док је у табеларном приказу који претходи приказано право потраживање од добављача по основу датих аванса.

## 11.2. Старосна структура датих аванса

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Дати аванси који нису старији од 1 године	167	1,48
2.	Дати аванси који нису старији од 3 године		
3.	Дати аванси старији од 3 године	11.088	98,52
	УКУПНО АВАНСИ ПО БИЛАНСУ	11.255	100

## 12. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

Према МРС 1, краткорочним потраживањима се сматрају потраживања по основу продаје, остала потраживања из пословања и остала краткорочна потраживања која доспевају до годину дана.

У Билансу стања су исказана краткорочна потраживања, пласмани, готовина, порез на додату вредност и активна временска разграничења у износу од 183.782 хиљада динара која се састоје од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

Купци – матична и зависна правна лица	37.113
Купци у земљи	316
Купци у иностранству	0
Исправка вредности потраживања од купаца	-100
Укупно:	37.329
Потраживања за камату	177
Потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса	185
Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	572
Потраживања по основу накнаде зарада	369
Потраживања за више плаћен порез на добит	
Остала потраживања	
Укупно:	1.303
Краткорочни кредити – зависна правна лица	0
Зајмови у иностранству	0
Остали краткорочни финансијски пласмани	0
Укупно:	0
Готовински еквиваленти и готовина	144.805
Порез на додату вредност	



Активна временска разграничења	344
Укупно:	145.149
Укупно потраживања:	183.781

### 12.1. Потраживања

У оквиру редног броја 0038 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказана краткорочна потраживања по основу продаје од купаца у земљи, у износу од 37.329 хиљада динара.

### 12.2 Купци у земљи

Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2022. године износила су 37.329 хиљада динара. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 37.429 хиљада динара, а исправка потраживања износи 100 хиљада динара.

У наставку текста дат је преглед купаца са салдом.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив купца и место	Износ
1.	СП Ресорт д.о.о. Београд	37.113
1.	Телеком Србија а.д. Београд	205
2.	Банка поштанске штедионице а.д. Београд	11
5.	Ски школа Копаник д.о.о. Рашка	100
7.	Остали	0
	УКУПНО	37.429

### 12.3. Старосна структура потраживања од продаје

Подаци о старосној структури потраживања од купаца дају се да би корисници извештаја о ревизији сагледали степен постојања ризика наплате и предузели мере пословне политике ради наплате, утужења или отписа појединих сумњивих потраживања.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	16.905	61,94
2.	Потраживања од купаца чији је рок протекло до три месеца	3.651	12,50
3.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од три месеци до једне године	16.673	25,21
4.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекло од једне до две године		

5.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од две до три године	100	0,35
6.	Потраживања од купаца чији је рок наплате старији од три године		
	<b>УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b>	<b>37.329</b>	<b>100</b>

Јавно предузеће није отписало потраживања од купаца чији је рок наплате старији од три године будући да је износ истих у укупној маси занемарљив и да долази до повремене наплате у складу са опоменама које се периодично упућују дужницима.

#### 12.4. Друга потраживања

Друга потраживања у износу од 1.303 хиљада динара се односе на:

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис конта	Стање 31.12.2022
1.	Потраживања за камату и дивиденде	177
2.	Потраживања од запослених	
3.	Потраживања од државних органа и организација	
4.	Потраживања по основу више плаћених пореза и доприноса	185
5.	Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса	572
6.	Потраживања по основу накнаде зарада	369
7.	Остала потраживања	
8.	Исправка вредности других потраживања	
	<b>УКУПНО</b>	<b>1.303</b>

#### 12.5. Готовински еквиваленти и готовина

На редном броју 0057 (ознака за АОП) у Билансу стања су исказани готовински еквиваленти и готовина у износу од 144.805 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

Готовински еквиваленти и готовина	2022.	2021.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	144.805	262.389
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	0	15
Девизни рачун		

Готовински еквиваленти и готовина	2022.	2021.
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
<b>УКУПНО ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	<b>144.805</b>	<b>262.404</b>

### 13. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На дан 31.12.2022. године немамо потраживања по основу пореза на додату вредност.

(у хиљадама динар)

Порез на додату вредност и активна временска разграничења	2022.	2021.
ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи		
ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи		
Потраживања за више плаћен ПДВ		0
Разграничени порез на додату вредност		
<b>УКУПНО</b>		<b>0</b>

На редном броју 058 (ознака за АОП) у Билансу стања је исказан износ од 344 хиљада динара и односи се на активна временска разграничења.

### 14. КАПИТАЛ И ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ

Према МРС и законским и подзаконским прописима, капитал чини основни капитал (акцијски капитал, удели друштва са ограниченом одговорношћу, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели и остали капитал), неуплаћени уписани капитал, емисиона премија, капиталне резерве, ревалоризационе резерве, резерве из добити (законске, статутарне и остале), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањено за нереализоване губитке по основу хартија од вредности, губитак и откупљене сопствене акције.

#### 14.1. Основни и остали капитал

(у хиљадама динара)

	2022.	2021.
Акцијски капитал		
Удели друштва с ограниченом одговорношћу	39	39
Улози		
Државни капитал	3.129.944	3.129.944
Друштвени капитал		

	2022.	2021.
Задружни удели		
Остали основни капитал		
<b>УКУПНО ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	<b>3.129.983</b>	<b>3.129.983</b>
Нераспоређена добит из ранијих година		
Нераспоређена добит текуће године		3.776
<b>НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>		<b>3.766</b>
Губитак ранијих година		962.029
Губитак текуће године		
<b>ГУБИТАК</b>		
УКУПНО КАПИТАЛ		2.165.501

Основни капитал у пословним књигама исказан је у износу од 3.129.983 хиљада динара, и уписан је у АПР-у.

#### **14.2. Промене на капиталу у 2022. години и стање на дан 31.12.2022. године**

Добитак пре опорезивања (АОП 1049 Биланс успеха) у износу од 4.033 хиљаде динара умањен за утврђене одложене пореске расходе (АОП 1052 Биланс успеха) у износу 985 хиљада динара чине збир од 3.048 хиљада динара, који је исказан на АОП 1055 Биланса успеха и АОП 0410 Биланса стања – нераспоређени добитак ранијих година.

#### **15. ОБАВЕЗЕ**

Према МРС и законским прописима, обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе).

Поред тога, обавезама се сматрају и краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе односно од дана годишњег биланса.

На редном броју 0431 (ознака за АОП) Биланса стања су исказане обавезе у износу од 21.691 хиљада динара и састоје се од следећих позиција.

(у хиљадама динара)

Обавезе	2022.	2021.
Краткорочне финансијске обавезе	10.576	
Обавезе из пословања	1.264	23.200
Остале краткорочне обавезе	4.014	3.556
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.642	5.267
Краткорочна пасивна временска разграничења	3.195	
<b>УКУПНО</b>	<b>21.691</b>	<b>32.023</b>

**16. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

Јавно предузеће није вршило резервисање.

**17. РЕЗЕРВИСАЊА, ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

Резервисања, обавезе и пасивна временска разграничења износе 1.367.902 хиљада динара и састоје се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

	2022.	2021.
Дугорочна резервисања		118
Укупно група 40:	0	118
Остале краткорочне финансијске обавезе	10.576	
Укупно група 42:	10.576	0
Примљени аванси, депозити и кауције		
Добављачи – матична и зависна правна лица		20.248
Добављачи – остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	1.264	2.952
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
Укупно група 43:	1.264	23.200
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Укупно група 44:		

	2022.	2021.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.970	1.762
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Укупно група 45:	1.970	1.762
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	1.426	1.414.
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	618	380
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подижу у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе		
Укупно група 46:	2.044	1.794
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) од 20%	2.431	977
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) од 10%		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи од 20%		
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи од 10%		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи од 20%		

	2022.	2021.
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи од 1%		
Обавезе за ПДВ по основу мањка		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза		
Укупно група 47:	2.431	977
Обавезе за порез на промет и акцизе		
Обавезе за порезе из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	211	4.289
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
Укупно група 48:	211	4.289
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Наплаћени ПДВ		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	1.298.299	1.326.506
Разграничени приходи по основу потраживања		
Одложене пореске обавезе	4.234	2.968
Остала пасивна временска разграничења	59	59
Укупно група 49:	1.302.592	1.329.533
РЕЗЕРВИСАЊА, ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	1.321.088	1.361.673

## 18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У оквиру редног броја 0442 (ознака за АОП) у Билансу стања исказане су обавезе у укупном износу од 1.264 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив добављача и место	Износ
1.	АМС осигурање а.д. Београд	318
2.	Адвокат Јовановић Н Танасије Београд	217
3.	Заштита на рдау Београд	96
4.	Телеком Србија а.д. Београд	54
5.	Брокернет д.о.о. Београд	48
6.	ЈКП „Стандард“ Књажевац	22
7.	Анђела цом професионал доо Београд	19
8.	ОСТАЛИ	490
	УКУПНО	1.264

## 19. СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

Старосна структура обавеза према добављачима у земљи дата је у табели која следи.

(у хиљадама динара)

Редни број	Позиција старосне структуре добављача	Износ	% учешћа
1.	Обавезе према добављачима које нису доспеле	643	50,87
2.	Неисплаћене обавезе до три месеца	318	25,16
3.	Неисплаћене обавезе од три месеца до годину дана		
4.	Неисплаћене обавезе од једне године до две године	4	0,32
5.	Неисплаћене обавезе од две године до три године	2	0,16
6.	Неисплаћене обавезе старије од три године	300	23,49
	УКУПНО	1.264	100



## 20. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

(у хиљадама динара)

Потраживања	
Број неусаглашених потраживања	0
Број укупних потраживања	5
Однос броја неусаглашених и укупних потраживања	0%
Износ неусаглашених потраживања	0
Износ укупних потраживања	37.329
Однос износа неусаглашених и укупних потраживања	0%
Обавезе	
Број неусаглашених обавеза	6
Број укупних обавеза	21
Однос броја неусаглашених и укупних обавеза	28,57%
Износ неусаглашених обавеза	287
Износ укупних обавеза	1.264

## 21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

На редном броју 0449 (ознака за АОП) у Билансу стања исказане су остале краткорочне обавезе у износу од 6.656 хиљада динара, а састоје се од обавеза по основу зарада и накнада зарада и других обавеза.

## 22. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА ОБАВЕЗЕ

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1.	Одложе пореске обавезе	4.234
	УКУПНО ПО БИЛАНСУ	4.234

Одложена пореска средства су износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на:

- одбитне привремене разлике;
- неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период и
- неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

Јавно предузеће примењује МСФИ и исказују одложена пореске обавезе у складу са МРС 12-Порези на добитак и другим релевантним стандардима. Привремене разлике су оне које доводе до тога да је у једном обрачунском периоду износ добитка исказан у билансу успеха већи од добитка у пореском билансу, с тим да после одређеног временског периода добитак исказан у пореском билансу постаје већи од добитка исказаног у билансу успеха.

Сталне разлике су оне код којих се њихови ефекти на износ добитка никада не могу повратити. Пример за то су инвестиционе некретнине за које се не обрачунава рачуноводствена амортизација, а обрачунава пореска. То даље значи да се у овом случају приликом обрачуна одложених пореских обавеза инвестиционе некретнине искључују из обрачуна.

### 23. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У свом редовном пословању, Јавно предузеће остварује пословне трансакције по тржишним условима са повезаним лицем СП Ресорт д.о.о. Кална.

Трансакције са повезаним лицима приказане су у следећој табели:

(у хиљадама динара)

Опис	Износ
Купци-матична и зависна правна лица	37.113
Добављачи-матична и зависна правна лица	0
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	24.941
Приходи од учешћа у добити зависних правних лица	7.772

**24. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА**

ТУЖИЛАЦ	ТУЖЕНИ	НАЗИВ СУДА	БРОЈ ПРЕДМЕТА	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА У РСД	СТАТУС СПОРА НА ДАН 31.12.2019. ГОДИНЕ	ОЧЕКИВАНИ ИСХОД СПОРА / ИЗВЕСТНОСТ УСПЕХА
ЈП Стара планина Књажевац	1.Хидропроект инжинеринг-у стечају 2.ПД Колубара Мионица	Привредни апелациони суд у Београду	ПЖ1125/2021	Испуњење уговорне обавезе/исплата дуга/ накнада штете	5.652.512,62 РСД	У току	Делимично позитивна
ЈП Стара планина Књажевац	Ерсте банка а.д. Нови Сад	Привредни суд у Новом Саду	П252/2017	Наплата банкарске гаранције	44.577.269,00 РСД	Дана 09.12.2022.године на заказаном ричшту донета пресуда на основу одрицања,уз формално одрицање свих учесника поступка од накнаде трошкова поступка. Истовремено, у гарантном писму од 07.12.2022.године тужени се обавезао да тужиоцу надокнади трошкове парничног поступка.	Процесно решен, правоснажан.
Омнипромет доо Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	П 5217/20	Исплата дугованог по основу пружања услуге посредовања при набавци путних карата и смештаја за обављање службених путовања у иностранству	148.881,60 РСД	Ожалбен	Неизвестан
ГИП Хидротехника— Београдградња а.д. Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	П 9021/21	Исплата дуга у износу од 612.409,36 динара	612.409,36 РСД	22.03.2022. донета је пресуда којом је одбијен тужбени захтев тужиоца да се обавезе тужени да исплати износ од 170.000 евра. Пресудом су ЈП Стара планина досуђени трошкови поступка у износу од 237.282,00 динара. Дана 27.05. 2020.године донето је решење о прекиду поступка због одласка тужиоца у стечај. Из наведеног разлога нису наплаћени трошкови поступка. Дана 09.06.2022.године поднели смо пријаву у износу од 237.282,00 динара. И даље је у току спровођење стечајног поступка.	Позитиван

ГИП Хидротехника— Београдградња а.д. Београд	ЈП Стара планина Књажевац	Привредни суд у Београду	16.П. 1462/22	Тужба ради иселења.	100.000 РСД	Суд је донео Решење о прекиду поступка, због отварања стечајног поступка над тужиоцем.	Позитиван
Мирољуб Михајловић	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	П 1.бр.3229/21	Поништај Решења о отказу уговора о раду	Непроцењив радни спор	Пресудом је одбијен тужбени захтев тужиоца и исти обавезан да туженом исплати на име накнаде трошкова поступка износ од 70.500 РСД. Решење о извршењу ИИ БР 226/22 донето је 06.09.2022.год. Дана 30.09. тузилац је преко пуномоћника поднео Жалбу против решења о извршењу ОС у Књажевцу ИИ бр.226/22 од 06.09.2022.године оспоревајући исто. Одговор на жалбу изјављен 15.11.2022.године. Статус је ожалбен. У парничном поступку, тузилац је преко пуномоћника дана 30.09.2022.године поднео предлог за враћање у пређашње стање. Решењем ОС у Књажевцу П1. бр. 11/21 од 15.11.2022.године одбачен је као неблагоприятан предлог тужиоца. Дана 28.11.2022.године тужилац преко пуномоћника поднео жалбу на решење о одбачају предлога за враћање у пређашње стање.	Позитиван
Ристић Владимир , Милош Ђелић	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4П1 30/17	Накнада за одузето земљиште/утврђивање износа	229.500 РСД	Потврђује се Решење Основног суда у Књажевцу П1.7/20 и накнада је плаћена	Потврђено првостепено решење суда
Ђирић Милош	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1 7/20	Накнада за одузето земљиште/утврђивање износа	198.000 РСД	Другостепена одлука је донета и накнаде по Решењу бр. Р1 7/20 ОД 18.04.2022. су плаћене.	Потврђено првостепено решење суда
Божић Малиша	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	4 П1 3/20	Накнада за одузето земљиште/утврђивање износа	68.862,76 РСД	Првостепено решење о одређивању накнаде на које је ЈП уложило жалбу је потврђено и по решењу Р1 3/20 накнада је плаћена.	Потврђено првостепено решење суда
Радни спорови (2 )	ЈП Стара планина Књажевац	Основни суд у Књажевцу	5 П1 49/21 П150/21	Тужба ради накнаде штете	268.000,00	Ожалбен	Није изван

## 25. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Друштво је у 2022.години извршило корекције података из 2021. године.

а/ ефекти корекција на биланс стања на дан 01.01.2022. године су приказани како следи

АКТИВА	01.01.2022. ПРЕ КОРЕКЦИЈЕ	КОРЕКЦИЈА	01.01.2022. ПОСЛЕ КОРЕКЦИЈЕ
Аванси за некретнине постројења и опрему	11.760	-721	11.039
Остала краткорочна потраживања	1.680	-332	1.348
Краткорочна активна временска разграничења	1.810	-1.464	346
<b>УКУПНО</b>	<b>15.250</b>	<b>- 2.517</b>	<b>12.733</b>

ПАСИВА	01.01.2022. ПРЕ КОРЕКЦИЈЕ	КОРЕКЦИЈА	01.01.2022. ПОСЛЕ КОРЕКЦИЈЕ
<b>КАПИТАЛ</b>			
Нераспоређени добитак	3.776	3.650	7.426
Губитак претходног периода	962.029	-2.219	959.810
<b>УКУПНО КАПИТАЛ</b>	<b>965.805</b>	<b>1.431</b>	<b>967.236</b>
<b>КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>			
Обавезе из пословања	2.952	-2.196	756
Остале краткорочне обавезе	4.289	-1.315	2.974
Краткорочна пасивна разграничења	1.326.503	-5.156	1.321.347
<b>КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>1.333.744</b>	<b>-8.667</b>	<b>1.325.077</b>

Привредно друштво је погрешно евидентирало исправку Окончане ситуације издате од стране „Јединство“ а.д. Севојно број 5025 од 10. априла 2018. године, Предузеће је у пословним књигама за 2021. годину, уместо преко рачуна губитка ранијих година обухватило преко рачуна ПДВ у датим авансима за некретнине, постројења и опрему услед чега је позиција губитка ранијих година мање исказана за 721 хиљаду динара на позиција аванси за некретнине постројења и опрему у земљи више исказана у истом износу, па је корекција извршена преко почетног стања истовремено и на губитку претходног периода који је умањен.

Предузеће је је у финансијским извештајима преценило потраживања од РФЗО у износу од 332 хиљада динара, и корекцију је извршило преко почетног стања, умањењем осталих краткорочних потраживања, а на терет губитака претходних година.

Позиција Биланса стања за 2021. Годину- краткорочна активна временска разграничења садржи износ од 1.464 хиљада динара, који се односи на накнаде за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Стара планина“ за 2021. Годину. Како наведена накнада нема карактер активних временских разграничења, односно унапред плаћених трошкова у смислу члана 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, предузеће је извршило корекцију активних временских разграничења, уз истовремену корекцију позиција добављача и добити. Предузеће је корекцију свих прецењених позиција извршило преко капитала односно нераспоређеног добитка/губитка на дан 01.01.2022. године.

Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину укинуло одложене приходе, и тиме мање је исказало одложене приходе и примљене донације а више је исказало губитак ранијих година у износу, па је корекцијом почетног стања на дан 01.01.2022. године извршило наведене исправке.

Предузеће је за 2021. годину, више обрачунало накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима, а да није извршило обрачун прописаних пореза и доприноса на обавезно социјално осигурање и порез на зараде, те је друштво у складу са наведеним извршило корекцију почетног стања повећањем обавеза а преко рачуна добити претходних година

в.д. директора

Београд, 31.03.2022. године

---

Горан Караџић