

СПОРТСКИ ЦЕНТАР ТАШМАЈДАН d.o.o.
Бр. 812
Датум: 25.3.2023 год.
Београд, Пинкпула

SPORTSKI CENTAR „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd

**Napomene uz finansijske izveštaje
na dan 31.12.2022.godine**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Pun naziv Društva glasi: Sportski centar "Tašmajdan" d.o.o. Beograd, Ilije Garašanina 26 (u daljem tekstu: Društvo)

Društvo je osnovano 1954. godine. Društvo se prvobitno zvalo „Preduzeće za proizvodnju i prodaju leda“. Osnivač Društva je grad Beograd. Društvo obavlja delatnost organizovanja sportskih aktivnosti u pet sportskih objekata u Beogradu, odnosno u Dvorani „Aleksandar Nikolić“, Ledenoj dvorani, Rekreativnom centru, na Stadionu „Tašmajdan“ i Plivalištu „Tašmajdan“.

Skupština Grada Beograda je dana 30. novembra 2018. godine donela Odluku o nastavku obavljanja delatnosti UFK SRC Tašmajdan u formi društva sa ograničenom odgovornošću Sportski centar „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 13/2019 od 04. januara 2019. godine izvršena je registracija promene pravne forme Ustanove za fizičku kulturu SRC „Tašmajdan“ i registrovano je privredno društvu SC „Tašmajdan“ d.o.o., Beograd sa osnivačkim kapitalom u iznosu od RSD 121,300 hiljada. Osnivački kapital se sastoji od novčanog kaitala u iznosu od RSD 10 hiljada i od nenovčanog kapitala u iznosu od RSD 121,290 hiljada. Nenovčani ulog u Društvo sastoji se od unete opreme u celosti. Promena pravne forme nije imala uticaj na promenu osnovne delatnosti prethodne Ustanove i Društvo je zadržalo PIB i Matični broj Ustanove.

Na osnovu člana 7. Zakona o klasifikaciji delatnosti ("Službeni glasnik RS", broj 104/09), Uredbe o klasifikaciji delatnosti ("službeni glasnik RS", broj 54/10) i uredbe o metodologiji za razvrstavanje jedinica, Republički zavod za statistiku izdao je obaveštenje o razvrstavanju na osnovu čega je Društvo razvrstano:

- Oznaka i naziv sektora: Rekreativna umetnost; zabava i rekreacija
- Naziv grupe : DELATNOST SPORTSKIH OBJEKATA šifra 9311
- Vrsta oblika organizovanja i šifra društva 85
- Oblik svojine DRŽAVNA SVOJINA 5
- Glavna delatnost Društva je: 09311 Delatnost sportskih arena i stadiona
- Ostali bitni identifikacioni podaci Društva su:
- PIB: 100209082
- Matični broj: 07046103
- Osnovna delatnost: 09311 Delatnost sportskih arena i stadiona
- Sedište: Beograd
- Adresa: Ilije Garašanina broj 26.
- Prosečan broj radnika u 2022. godini bio je 67

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 73/2019 i 44/2021) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji (u daljem tekstu: Zakon). Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao malo pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća („MSFI za MSP“). Takođe, finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa:

- ✓ Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020),
- ✓ Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020).

Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI za MSP kao što sledi:

- ✓ Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MSFI za MSP.
- ✓ „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI za MSP ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- ✓ Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-1304/2013-16 do 25.12.2013. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 63/13) utvrđuje se prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji je odobren i izdat od strane Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Ovi finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u cilju poštovanja zakonskih zahteva. Društvo ima zakonsku obavezu da angažuje nezavisnog revizora da izvrši reviziju finansijskih izveštaja. Obim revizije obuhvata finansijske izveštaje u celini i ne pruža uveravanje po bilo kojoj pojedinačnoj poziciji, računu ili transakciji. Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije nisu namenjeni za upotrebu bilo koje strane u svrhu donošenja odluka u vezi sa vlasničkim transakcijama, transakcijama finansiranja ili bilo kojim drugim specifičnim namenama koje se odnose na Društvo. Shodno tome, korisnici finansijskih izveštaja koji su bili predmet revizije ne treba da se oslanjaju isključivo na finansijske izveštaje, već bi trebalo da pre odlučivanja preduzmu i druge postupke za specifične namene.

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI za MSP, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP na način kako je to definisano standardom.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane Skupštine Društva 28.03.2023.godine

2.1. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti.

2.2. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.3. Korišćenje procenjivanja

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

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

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Društva, date su u okviru sledećih napomena:

- Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Obezvređenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Obezvređenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim finansijskim izveštajima.

3.1. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema

srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

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

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2022	2021
CHF	119,2543	113,6388
USD	110,1515	103,9262
EUR	117,3224	117,5821

3.3. Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2021. godinu.

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentira kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo nema finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se, nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenesu na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Društvo koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja. Društvo indirektan otpis vrši na osnovu Odluke Skupštine Društva, na predlog stručnih komisija, i analize pojedinačnih potraživanja starijih od godinu dana.

Za sva potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Skupština Društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Skupština Društva.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primenom stope rasta cena na malo.

Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patent, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna Vrednost na početku godine kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:	%
Ulaganja na tuđim objektima	1,5-5
Oprema za tretman vode	5-20
Rashladno postrojenje za ledenu dvoranu	5-20
Oprema za sport	10-20
Računari	10-20

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.7. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

3.8. Naknade zaposlenima

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

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 bruto mesečne zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, a koje pri tom ne mogu biti manje od 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina. Društvo je izvršilo aktuarski obračun za rezervisanja za otpremnine po osnovu odlaska zaposlenih u penziju i priznalo rezervisanja u poslovnim knjigama.

3.9. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.10. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača i akumulirani rezultat.

Kapital Društva obrazovan je iz uložених sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.11. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.12. Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i

potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.13. Porez na dobitak

Tekući porez

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

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobici, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Skupština Republike Srbije je dana 15. decembra 2012. godine usvojila Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit pravnih lica koji, između ostalog, predviđa povećanje poreske stope sa 10% na 15% počev od 1. januara 2013. godine. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou. Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	U RSD 000		
	2022		2021
Zaduženost (ukupne obaveze) ^{a)}	389,107		57,070
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	241,766		75,192
Neto zaduženost	147,341		(18,122)
Kapital ^{b)}	721,139		786,857
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	0,20		0,00

a) Zaduženost se odnosi na ukupne obaveze

b) Kapital uključuje udele, revalorizacione rezerve, nerealizovane gubitke po osnovu raspoloživih hartija od vrednosti za prodaju i akumuliranu dobit.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u Napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	U RSD 000		
	2022		2021
Finansijska sredstva			
Potrazivanja po osnovu prodaje	16,838		18,974
Druga potrazivanja	11,431		11,123
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	241,766		75,192
Finansijske obaveze			
Ostale dugoročne obaveze	16,853		20,851
Kratkoročne finansijske obaveze	63		523
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	230,000		
Obaveze iz poslovanja	119,296		19,737
Obaveze iz specifičnih poslova			
Druge obaveze	389		202
	(96,566)		63,976

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani, ostale dugoročne obaveze, obaveze koje se mogu konvertovati u kapital obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Ustavnoe ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbegla uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo nije izloženo deviznom riziku jer nema sredstva i obaveze koje su denominirane u stranoj valuti.

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	U RSD 000		
	2022		2021
Finansijska sredstva			
<i>Nekamatonosna</i>			
Dugoročni finansijski plasmani			
Potrazivanja po osnovu prodaje	16,838		18,974
Druga potrazivanja	11,431		11,123
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	241,766		75,192
Ukupno Sredstva	270,035		105,289
Finansijske obaveze			
<i>Nekamatonosne</i>			
Ostale dugoročne obaveze	(16,853)		(20,851)
Kratkoročne finansijske obaveze	(63)		(523)
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	(230,000)		
Obaveze iz poslovanja	(119,296)		(19,737)
Obaveze iz specifičnih poslova			
Druge obaveze	(389)		(202)
<i>Kamatonosne</i>			
Kratkoročne finansijske obaveze			
Ukupno kamatonosne obaveze			
Ukupno obaveze	(366,601)		(41,313)
Gap rizika promene kamatnih stopa	-		-

Kreditni rizik

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

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2022
Sportska akademija Kočović	905
Savez za sinhrono plivanje	2,112
GARNI SYSTEM DOO	4,693
Kon Tiki d.o.o.	1,097
Taš hokej klub	2,553
Partizan košarkaški klub	2,105
SKAUT SUR	1,350
GRADSKA OPŠTINA PALILULA	1,138
Crvena Zvezda SK za hokej na ledu	656
Žitko KK	2,509
Partner inženjering	11,552
Ostali	32,108
Ukupno:	62,778

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2022. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	7,306	-	7,306
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	45,943	(45,943)	
Dospela, neispravljena potraživanja	9,529	-	9,529
Ukupno	62,778	(45,943)	16,835

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Rizik likvidnosti je predstavljen u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do godinu dana	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Potrazivanja po osnovu prodaje	12,743	4,095		16,838
Druga potrazivanja	2,179	9,252		11,431
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	241,766			241,766
Ukupno	256,688	13,347		270,035
Dugoročne obaveze	230,000		16,853	246,853
Obaveze iz poslovanja	35,185	84,111		119,296
Druge obaveze	389			389
Kratkoročne finansijske obaveze		63		63
Ukupno	265,574	84,174	16,853	366,601
Ročna neusklađenost na dan 31. decembar 2022.	(8,886)	(70,827)	(16,853)	(96,566)

5. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se odnose na:

	u RSD 000	
	2022	2021
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	222,532	189,798
Ukupno	222,532	189,798

6. PRIHODI OD DOTACIJA I SUBVENCIIJA

Prihodi od dotacije i subvencija se odnose na:

	u RSD 000	
	2022	2021
Prihod od subvencija, dotacija ,donacija	22,352	95,232
Ukupno	22,352	95,232

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe:

	u RSD 000	
	2022	2021
Prihodi od zakupnina	70,277	66,233
Ukupno	70,277	66,233

8. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

	u RSD 000	
	2022	2021
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	30,581	23,759
Troškovi goriva i energije	116,475	84,346
Ukupno	147,056	108,105

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022	2021
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	105,381	91,300
Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	17,040	15,201
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora (naknada po ugovoru o delu, po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima, angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga)	5,066	4,210
Troškovi naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora	1,288	1,296
Ostali lični rashodi i naknade	3,218	4,105
Ukupno	131,993	116,112

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja:

	u RSD 000	
	2022	2021
Troškovi amortizacije	33,249	32,096
Rezervisanja za otpremnine	953	816
Ukupno	34,202	32,912

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022	2021
I		
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	8,600	8,096
Troškovi transportnih usluga	3,414	3,209
Troškovi usluga održavanja	7,541	7,557
Troškovi reklame i propaganda	761	2,039
Troškovi sajma		
Troškovi razvoja		
Troškovi zakupnina	782	864
Ukupno trošak proizvodnih usluga	21,098	21,765
II		
Troškovi neproizvodnih usluga	46,184	37,933
Troškovi poreza i naknada	1,372	1,123
Ostali nematerijalni troškovi	1,628	21,325
Troškovi reprezentacije	688	771
Troškovi premija osiguranja	1,426	1,397
Troškovi platnog prometa	949	708
Troškovi članarina	72	63
Ukupno nematerijalni trošak	52,319	63,320
Ukupno(I+II)	73,417	85,085

Ostali nematerijalni troškovi su se značajno smanjili u odnosu na 2021. godinu za iznos od RSD 19,697 hiljada, jer je u prethodnoj godini priznat projekat u celosti, koji se odnosio na ozakonjenje objekta. Tokom 2022. godine su se povećali troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 8,251 hiljada, a to povećanje se u najvećoj meri odnosi na povećanje troškova fizičko tehničkog obezbeđenja

12. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022	2021
Prihodi od kamate	2,875	710
Ukupno	2,875	710

13. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022	2021
Rashodi kamata	172	297
Negativne kursne razlike		4
Ukupno	172	301

14. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI

	u RSD 000	
	2022	2021
Naplaćena ispravljena potraživanja	1,092	4,420
Ukupno	1,092	4,420

15. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI

	u RSD 000	
	2022	2021
Obezvređenje potraživanja i datih avansa	3,969	5,263
Ukupno	3,969	5,263

Rashod po osnovu Indirektne ispravke vrednosti je sproveden na osnovu odluke Skupštine Društva br. 251 o usvajanju Izveštaja centralne popisne komisije u kome je prihvaćen predlog o indirektnom otpisu potraživanja u iznosu od RSD 3,969 hiljada.

16. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	u RSD 000	
	2022	2021
Dobici od prodaje opreme, materijala, alata	307	
Ostali nepomenuti prihodi	8,453	283
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisnja	128	88
Viškovi opreme	400	
Ostali viškovi	1,130	
Ukupno	10,418	371

Ostali nepomenuti prihodi su se značajno povećali jer je izvršena naplata na osnovu Odluke direktora Društva br. 1184 o aktiviranju menice koja je bila dostavljena kao sredstvo obezbeđenja za dobro izvršenje posla, u visini od 10% ugovorene vrednosti bez PDV u iznosu od RSD 7,000 hiljada, takođe u 2022. godini su se povećali ostali viškovi u iznosu od RSD 1,130 hiljada, a odnose se na Zaključak javnog izvršitelja Tamara Pejković br.I.Iv 1717/22 o prodaji neposrednom pogodbom pokretnih stvari izvršnog dužnika na osnovu Zapisnika od 10.03.2022. god.

17. OSTALI RASHODI

	u RSD 000	
	2022	2021
Rashodi po osnovu obezvređenja nematerijalne imovine		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		57
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3,825	-
Ostali nepomenuti rashodi	130	204
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		108
Ukupno	3,955	369

Ostali nepomenuti rashodi se u najvećoj meri odnose na troškove sudskih sporova u iznosu od RSD 130 hiljada, a gubici po osnovu rashodovanja se odnose na rashodovanje opreme u iznosu od RSD 3,825 hiljada.

18. DOBITAK / GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA

	u RSD 000	
	2022	2021
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	295	-
Ukupno	295	

	u RSD 000	
	2022	2021
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	313
Ukupno	-	313

19. POREZ NA DOBIT**Tekući porez na dobit**

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	u RSD 000	
	2022	2021
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi poreski rashod (prihod) perioda	205	2,044
Ukupno	205	2,044

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto gubitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim gubitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

Dobit i gubitak pre oporezivanja		u RSD
Rezultat u Bilansu uspeha		
Gubitak poslovne godine		65.717.582
Troškovi koji nisu dokumentovani		1.680
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje		233.080
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina		11.795
Troškovi prinudne naplate poreza i drugih dugovanja		13.041
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima		33.248.716
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe		29.164.268
Rashod po osnovu ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja izvršen bez prethodno ispunjenih uslova iz čl.16 odnosno 22a Zakona		421
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine		
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod		9.662
Dugoročna rezervisanja koja se ne priznaju u poreskom periodu		952.603
Dugoročna rezervisanja u iznosu koji je iskorišćen u poreskom periodu		126.956
Ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši otpis, nisu kumulativno ispunjeni uslovi iz člana 16. st. 1. i 2. Zakona		-
Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja koja nisu bila priznata kao rashod u poreskom periodu u kome su izvršena		127.986
Gubitak		60.667.474
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodne godine do visine oporezive dobiti		
Poreska stopa		15%
Tekući porez na dobit		-
Efektivna poreska stopa		0%

Odloženi porez na dobit

U RSD 000					
	Bilans uspeha			Bilans stanja	
	2022	2021		2022	2021
Odložena poreska obaveza					
Stanje na početku godine				413	2457
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(205)	(2044)		(205)	(2044)
Stanje na kraju godine	(205)	(2044)		208	413

U 2022. godini Društvo ima odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 205 hiljada. Efekat u bilansu uspeha je iskazan kao odloženi poreski rashod u iznosu RSD 205 hiljada.

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u sledećoj tabeli:

U RSD 000			
	Nematerijalna imovina		Ukupno
Nabavna vrednost			
Stanje 01. januara 2022.	5,911		5,911
Povećanje u 2022			
31. decembar 2022.	5,911		5,911
Ispravka vrednosti			
Stanje 01. januara 2022.	5826		5826
Povećanje u 2022	23		23
31. decembra 2022.	5,849		5,849
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 22.	63		63
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 21.	86		86

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2021. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U RSD 000

OPIS	Oprema	Ostala oprema	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim objektima	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST					
Stanje, na početku godine	529,030	8,378	13,230	476,889	1,027,527
Povećanja u toku godine	17,427		92,337	29,450	139,214
Oprema u pripremi prenos na opremu u upotrebi			(5,871)		(5,871)
Rashodovano u toku godine	(33,410)	(2,173)			(35,583)
Prenos sa opreme na ostalu opremu koji se kal. otp					
Isknjiženje po odluci					
Ispravka grešaka ranijih godina					
Stanje, na kraju godine	513,047	6,205	99,696	506,339	1,125,287
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI					
Stanje, na početku godine	282,717	6,348		10,656	299,721
Amortizacija tekuće godine	25,118	321		7,787	33,226
IV u prenetom sredstvima na ostalu opremu.					
Neotpisana vrednost i dodatni troškovi rashod .					
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	(29,586)	(2,174)			(31,759)
Isknjiženje po odluci					
IV u prenetim sredstvima					
IV akumulirana u otuđenim sredstvima					
Stanje, na kraju godine	278,249	4,496		18,443	301,188
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2022.	234,798	1,709	99,696	487,896	824,099
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2021.	246,313	2.030	13,230	466,233	727,806

Društvo je u 2022. god. izvršilo ulaganja u tuđe objekte, (objekti su u vlasništvu grada Beograda i dati su SC „Tašmajdan“ d.o.o na upravljanje) u iznosu od RSD 29,450 hiljada najvećim delom na osnovu Ug br.477 od 20.06.2022. god., Ug.br.437 11.04.2022. god., Ug.br.1085/1 od 29.08.2022. godine.

Društvo u 2022. godini na računu 0270 - nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ima iskazan saldo od RSD 99,696 hiljada i u najvećoj meri se odnosi na investiciona ulaganja koja se nisu u celosti realizovala po Ug. Br 592 od 19.05.2022. godine (Nabavka čilera i ugradnja) i Ug. JN 6/2021 (Projektovanje i izvođenje radova na gasifikaciji na adresi Čarli Čaplina 39) na osnovu odlike o dodeli ugovora 1033/3 od 02.08.2021. godine -1238-13.08.2021. godine i pripadajućim Aneksima I,II,III,IV,V

Društvo je tokom 2022. godine izvršilo ulaganja u opremu u ukupnoj vrednosti od RSD 17,427 hiljada, ulaganja se u najznačajnijoj meri odnose na ulaganja po Ug.br. 336 od 25.03.2022.godine, Ulaganja Ug.br. 905 od 13.07.2022. godine kao i na ulaganja po Ug.br. 906 od 13.07.2022.godine

22. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	u RSD 000	
	2022	2021
Dati avansi za zalihe i usluge	13,495	7,798
Minus: Ispravka vrednosti datih avansa	(5,745)	(5,745)
Ukupno	7,750	2,053
Gorivo i mazivo	4,228	3,793
Materijal	1,124	1,641
Minus: ispravka vrednosti otp. materijala	(54)	(54)
Ukupno	5,298	5,380
Alat i inventar	31,709	31,028
Minus :Ispravka vrednosti	(30,430)	(29,180)
Ukupno	1,279	1,848
Stanje na dan 31. Decembra	6,577	7,228

23. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Kupci u zemlji	62,778	62,320
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(45,940)	(43,346)
Potraživanja po osnovu prodaje	16,838	18,974
Potraživanja od zaposlenih	23	8
Potraživanja od državnih organa i organizacija	0	3
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	361	315
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	503	144
Potraživanja po osnovu naknada šteta	104	0
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	0	172
Ostala kratkoročna potraživanja	587	368
Ostala potraživanja(potraž po osn .kamate)	3,796	3,773
Minus: Ispravaka vrednosti ostalih potraživanja	(3,195)	(2,912)
Ostala potraživanja (Potraživanja po osnovu obračunate zatezne kamate)	601	861
Potraživanja osim potraživanja za više plaćen porez na dobit	19,017	20,673
Stanje na dan 31. decembar	19,017	20,673
Potraživanje za više plaćen porez na dobit	9,252	9,252

Kupci u zemlji u iznosu od RSD 62,778 hiljada se najvećim delom odnose na sledeće kupce: Partizan košarkaški klub i Savez za sinhrono plivanje, Garni Syistem, Crvena Zvezda SK za hokej

na ledu.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Kretanje na računima ispravke vrednosti je bilo sledeće:

	U RSD 000	
	2022.	2021.
Stanje na početku godine	43,346	43,428
Naplaćena ispravljena potraživanja	(1,089)	(4,420)
Ispravka u toku godine	3,683	5,055
Korektivni događaj napl. potraž.		(717)
Isknjižena potraživanja		
Stanje 31. Decembra	45,940	43,346

Rashod po osnovu Indirektne ispravke vrednosti je sproveden na osnovu odluke Skupštine Društva br.251 o usvajanju Izveštaja centralne popisne komisije u kome je prihvaćen predlog o indirektnom otpisu potraživanja (potraživanja po osnovu prodaje i potraživanja po osnovu obračunate zakonske zatezne kamate) u iznosu od RSD 3,969 hiljada. Indirektni otpis potraživanja po osnovu prodaje iznosi RSD 3,683 hiljade

24. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Potraživanja za porez na dodatu vrednost		172
Aktivna vremenska razgraničenja	1,513	1052
Stanje na dan 31. Decembra	1,513	1,224

25. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Tekući (poslovni) računi	241,144	75,053
Blagajna	525	139
Ostala novčana sredstva	97	
Stanje na dan 31. Decembra	241,766	75,192

Društvo na dan 31. decembra 2022. godine ima otvorene dinarske račune kod:

- Uprava za trezor Ministarstvo finansija, Beograd
- OTP banka a.d., Novi Sad
- Banca Intesa a.d., Beograd
- Komercijalna banka a.d., Beograd
- Halkbank A.D. Beograd

26. KAPITAL I REZERVE

		U RSD 000
	2022.	2021.
Osnovni kapital	825,784	825,784
Ostali osnovni kapital		
Rezerve		6,886
Dobit tekuće godine		
Gubitak tekuće	(65,718)	
Dobit iz ranijih godina	25,350	25,350
Gubitak iz ranijih godina	(64,277)	71,163
Ukupno	721,139	786,857

Tabela promena na kapitalu:

	Državni kapital	Neraspoređena dobit ranijih godina	Gubitak ranijih godina	Gubitak tekuće	Ukupno
Stanje 01. januara 2022. Godine	825,784	32,236	(71,163)		786,857
Promene u 2022.god.		(6,886)	6,886	(65,718)	(65,718)
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	825,784	25,350	(64,277)	(65,718)	721,139

Osnovni kapital upisan u Agenciji za privredne registre na dan 29.11.2019. god. iznosi RSD 541,300 hiljada i sastoji se od novčanog kapitala u iznosu od RSD 420,010 hiljada i nenovčanog u iznosu od RSD 121,290 hiljada. Na osnovu odluke Skupštine Društva br.1427 od 21.10.2020. god. povećan je osnovni kapital na osnovu novčanog uloga u iznosu od RSD 141,200 hiljada, ukupna vrednost osnovnog kapitala iznosi RSD 682,500 hiljada. U 2021.godine na osnovu Odluke br.383 od 18.03.2021 i Odluke br.723 od 21.05.2021.godine izvršeno je povećanje osnovnog kapitala u iznosu od RSD 143,284 hiljada. Ukupan osnovni kapital u 2022. godini iznosi RSD 825,784 hiljada.

27. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Rezervisanja za otpremnine	3,207	2,509
Stanje na dan 31. Decembra	3,207	2,509

Društvo je izvršilo aktuarski obračun rezervisanja po osnovu odlaska zaposlenih u starosnu penziju i izvršila evidentiranje u poslovnim knjigama.

28. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	230,000	
Ostale dugoročne obaveze	16,853	20,851
Stanje na dan 31. Decembra	246,853	20,851

Skupština grada Beograda je 14. februara 2022. godine donela odluku br.66-74/22-S o povećanju osnovnog kapitala u iznosu od RSD 230,000 hiljada, APR je 12.04.2022. godine Rešenjem br. BD 31610/2022 odbacio registracionu prijavu koja je podneta radi upisa povećanja osnovnog kapitala, obzirom da je Odluka Skupštine grada Beograda neusaglašena sa registrovanim novčanim kapitalom, usaglašavanje Odluka će se sprovesti tokom 2023. godine i obaveze od RSD 230.000 hiljada konvertovati u osnovni kapital.

Ostale dugoročne obaveze se najvećim delom odnose na priznata ulaganja zakupaca u poslovnom prostoru za koje im se umanjuje zakupnina u skladu sa zaključenim ugovorima.

29. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2022	2021
Kratkoročni krediti i zajmovi		
Ostale kratkoročne obaveze	63	523
Stanje na dan 31. decembra	63	523

Ostale kratkoročne obaveze se u najvećoj meri odnose na obaveze kreirane na osnovu Odluke br.668-II 318-21 u iznosu od RSD 387 hiljada.

30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I PRIMLJENI AVANSI

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5,745	5,479
Dobavljači u zemlji	119,296	19,737
Ostale obaveze iz poslovanja		
Stanje na dan 31. decembra	125,041	25,216

Primljeni avansi u iznosu od RSD 5,479 hiljada se najvećim delom odnose na: Eureka bar doo u iznosu od RSD 2.500 hiljada, Privredno društvo "Joy 5" doo u iznosu od RSD 1,333 hiljada

Dobavljači u zemlji u iznosu od RSD 119,296 hiljada se najvećim delom se odnose na sledeće dobavljače:

	u RSD 000
NAZIV PARTNERA	Saldo
EPS Snabdevanje	17,914
NIS ad Novi Sad	3,637
Gradska čistoća JKP	935
Lotex group doo	83,930
Krol housekeeping doo	1,181

31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	u RSD 000	
	2021.	2020.
Obaveze po osnovu specifičnih poslova		
Obaveze prema zaposlenima	359	
Obveze za kamatu	30	202
Stanje na dan 31. decembra	389	202

32. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u RSD 000	
	2022.	2021.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	1,295	2
Obaveze za poreze i druge dažbine	9	
Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja	12,250	7,767
Stanje na dan 31. Decembra	13,554	7,769

33. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo vodi sledeće sudske sporove u svojstvu tužioca:

R. br.	stranke	broj	Sud/organ	iznos
1	Milan Grujić	P-2721/14 In. 2859/2020	Drugi osnovni sud	660.041,20
2	Kafe afrodita	I-192/16	Prvi osnovni sud	562.918,33
3	Beton invest gradnja	I- 2146/14	Privredni sud	27.378,13
4	Postulat doo	PL-367/2015, P-284/16	Privredni sud	476.923,16
5	Tea dens	5.PL. Br. 273/2015, II-141/2019	Privredni sud	45.657,25
6	ITALSPORT SERBIA	P/4181/15	Privredni sud	155.432,58
7	HRK VITEZ	18.P-2919/17	Privredni sud	243.600,00
8	TASHWOOD DOO	PL-159/2016, I-685/16	Privredni sud	577.122,98
9	Goran Marjanović Helix	P 104066/2016, II 12133/2018	Prvi osnovni sud	396.387,21
10	KK Orion	15P6014/17 II.418/19	Privredni sud	884.669,61
11	Sport leader agency	P.368/2016	Privredni sud	220.941,73
12	Mile Feniks	I-201/18	Privredni sud	1.610.477,72
13	Novatel solution	P-178/18 II-41/2020	Privredni sud	455.395,27
14	Steamroller	I-543/18 II-832/2018	Privredni sud	145.840,00
15	Goran Jevtić	II-81-8138/20	Prvi osnovni sud	714.475,96
16	Mirko lovre	II- 2184/20	Drugi osnovni sud	19.000,00
17	KHKK Pionir	P-867/2018	Privredni sud	88.871,12
18	Smartmatik	P-226/2018	Privredni sud	338.172,71
19	Bexim team	P-1179/19	Privredni sud	209.065,52

R. br.	stranke	broj	Sud/organ	iznos
20	Dejan Pešić	I-397/19	Drugi osnovni sud	709.177,35
21	KK Partizan	IIV1111/21	Javni izvršitelj Aleksandar Vulović	4.854.000,00
22	Dubllin Tas	P-207/20	Privredni sud	298.517,62
23	Alti logistika	P-10433/2021	Privredni sud	299.398,44
24	Aleksandar Čapić	IIV-2422/2022	Prvi osnovni sud	1.211.051,37
25	EPS	P 1010/2020	Privredni sud	6.391.786,06
26	Garni doo	P 9778/2021 IIV. 1717/21	Javni izvršitelj Tamara Pajković	4.127.056,66
27	Garni doo	P.br.9778/2021	Privredni sud u Beogradu	745.786,80
28	Adino doo	P 2608/2019	Privredni sud	2.560.000,00
29	Adino doo	P 11324/21	Privredni sud	25.357.663,00
30	Pešić Vesko	II 542/2020	Javni izvršitelj	287.500,00

Predmeti u kojima je SC“Tašmajdan“d.o.o na dan 31.12.2022.godine u svojstvu tuženog

R.br.	stranka	broj	Sud/organ	Iznos
1	Adino doo	P 9239/2021	Privredni sud	23.500.000,00
2	SC“Tašmajdan“-Milan Novović	Pr. 16184/22	Prekršajni sud	
3	Advokat Petar Tešić	038-070-37/2022-02	Upravni inspektorat	
4	Lotex Group doo	21P 4569/2022	Privredni sud	77.998.816,00
5.	Lotex Group doo	38 P 4572/2022	Privredni sud	10.000,00
6.	Lotex Group doo	P 4543/2022	Privredni sud (protivtužbeni)	3.599.189,67
7.	Lotex Group doo	P-5258/2022	Privredni sud	13.000.000,00
8.	Lotex Group doo	P3-439/22	Prvi osnovni sud (vanparnica- obezbeđenje dokaza)	
9.	EBC S New Construction	P-4546/2022	Privredni sud	93.357.745,72

10.	EBC S New Construction	II 2251/22	Privredni sud	41.999.017,66
-----	------------------------	------------	---------------	---------------

34.

NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društva je izvršila usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Društvo ima neusaglašenih obaveza i potraživanja od kojih su najznačajniji :

Klizački savez Srbije- u vrednosti od	147.054,87 dinara
Telenor d.o.o-u vrednosti od	270.915,90 dinara
FLUIDRA SERBICA D.O.O-u vrednosti od	96.000,00 dinara
SMART WEB DOO-u vrednosti od	183.272,20 dinara

35. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

36. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo na dan Bilansa stanja nema potencijalnih obaveza.

37. PRIMLJENA JEMSTVA, GARANCIJE I DRUGA SREDSTVA OBEZBEĐENJA

Društvo na dan Bilansa stanja nema primljenih jemstava, garancija i drugih sredstava obezbeđenja.

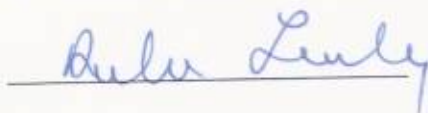
38. DOGAĐAJI POSLE DATUMA BILANSA STANJA

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2022. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu

U Beogradu

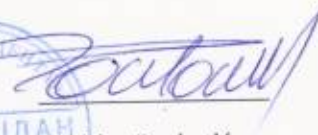
Dana 15.03.2023. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik




Mirko Pavlović