

## 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		350.291	351.497	353.029
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	18	348.517	349.964	351.492
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	18	172.154	173.663	175.172
023	2. Постројења и опрема	0011	18	100	38	57
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	18	176.263	176.263	176.263
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<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		1.774	1.533	1.537

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	18	1.774	1.533	1.537
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		26.485	26.711	23.210
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		4.532	4.348	4.462
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	19	462	401	436
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	19	513	466	415
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	20	3.557	3.481	3.611
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		15.820	17.899	15.397
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	21	15.820	17.899	15.397
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	22	2.647	2.197	2.226
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	22	2.086	2.008	2.122
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	22	505	117	46
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	22	56	72	58
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	23	2.125	2.214	993
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	23	991	991	991
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	23	1.134	1.223	2
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	24	1.303	53	69
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	25	58		63
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		376.776	378.208	376.239
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		284.008	288.045	288.045
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	26	260.622	260.080	259.200
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	26	92.214	92.214	92.214
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	26	39.301	39.301	39.301
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	26	110.020	110.020	110.020
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	26	19.087	18.545	17.665
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	26	18.545	17.665	16.419
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	26	542	880	1.246
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	27	5.726	6.221	5.700
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
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				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	27	5.726	6.221	5.700
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	27	5.726	6.169	5.024
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				

1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
2	3	4	5	6	7	
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	27		52	676
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		16.381	16.168	16.020
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		94.047	95.739	95.319
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	28	11.518	10.593	14.304
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	28	6.379	6.853	10.677
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	28	5.139	3.740	3.627
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	29	33.724	33.677	33.231
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	30	22.085	23.591	18.757
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	30	22.085	23.591	18.757
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		26.707	27.878	29.027

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	31	24.145	25.367	26.865
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	32	2.562	2.511	2.162
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		13		
	<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		376.776	378.208	376.239
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	33	284.008	288.045	288.045

у Београду

дана 24.04 2023 године



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

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО I MARKETING ĐURO SALAJ AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште Београд-Савски Венац, Немањина 28

## 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>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		61.918	53.688
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	241	6.695
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	241	6.695
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	36.454	24.065
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	36.454	24.065
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	6	25.223	22.928
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		59.039	50.841
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7	708	413
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	17.364	13.987
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	12.588	12.878
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9	10.324	10.757
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9	1.652	1.463
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9	612	658
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	1.537	1.528
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	11.024	9.463
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	15.818	12.572

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		2.879	2.847
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		9	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		9	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	13	1.860	1.517
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13	1.859	1.517
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13	1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		1.851	1.517
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	14	1.180	22
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	15	2.149	1.543
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	14	872	2.397
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	15	645	821
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		63.979	56.107
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		63.693	54.722
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		286	1.385
	<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		589	
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			160
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		875	1.225



1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
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	16	120	197
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	16	213	148
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		542	880
	<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 Београд  
 дана 24.04. 2023 . године



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).

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО I MARKETING DURO SALAJ AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште Београд-Савски Венац, Немањина 28

## 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		542	880
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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 инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	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) добиици	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		542	880
	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 Београду

дана 24. Ок. 2023 године



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).

## 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	74.030	60.058
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	73.946	40.454
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	42	165
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	42	19.439
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	68.806	56.873
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	42.192	31.380
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	13.199	13.817
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.859	1.516
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	414	267
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	11.142	9.893
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	5.224	3.185
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	403	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	403	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	90	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	90	

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	313	
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	3.857	6.657
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		1.630
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	3.749	5.027
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	108	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	8.153	9.858
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		486
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	8.117	9.372
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	36	
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	4.296	3.201
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	78.290	66.715
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	77.049	66.731
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	1.241	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		16
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	53	69
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	9	
<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	1.303	53

у Караорду  
 дана 24.04 2023 године



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

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП		
	1		2		3		4	5	
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	92.214	4010		4019		4028	39.301
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	92.214	4012		4021		4030	39.301
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	92.214	4014		4023		4032	39.301
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	92.214	4016		4025		4034	39.301
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	92.214	4018		4027		4036	39.301

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Уч.
			(група 33)		(група 34)				9
	1		6		7		8		позиција
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	110.020	4046	17.665	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	110.020	4048	17.665	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	880	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	110.020	4050	18.545	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	110.020	4052	18.545	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	542	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	110.020	4054	19.087	4063		4072	

Учешћа	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Укупнак изнад Бисине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	259.200	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	259.200	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	260.080	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	260.080	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	260.622	4090	

у Bergrade

дана 24.04 2023 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).



**Đuro Salaj a.d., Beograd**

**Napomene uz finansijske izveštaje  
na dan 31. decembra 2022.godine**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine****1. OSNIVANJE I DELATNOST**

Privredno društvo za kulturu, obrazovanje, izdavaštvo i marketing „ĐURO SALAJ“ a.d. u daljem tekstu: Društvo) organizovano je kao akcionarsko društvo dana 30. oktobra 2002. godine. Društvo je kao prava kulturno – obrazovna institucija ovakvog tipa u našoj zemlji osnovan 04. decembra 1952. godine sa zamisli širenja kulture i obrazovanja u svim strukturama društva, a od 20. maja 1958. godine dobija naziv Radnički univerzitet „ĐURO SALAJ“. Društveno preduzeće postaje 1990. godine, a 2002. godine svojinskom transformacijom postaje akcionarsko društvo.

Pogranici i usluge koje pruža Društvo zadržavaju koncepciju zbog koje je osnovan, ali se vremenom prilagodbavaju organizacionim i statusnim promenama. Danas ti programi i usluge obuhvataju: teatar poezije, bioskopske projekcije, pozorišne predstave, umetničko-obrazovni program, galerijski prostor, likovni i književni klub, klub ljubitelja filma, obrazovni program osposobljavanja za rad, školu stranih jezika, turističko-obrazovni program, Univerzitet za treće doba i ugostiteljske usluge. Društvo je organizovano po radnim jedinicama i to: Sektora za kulturu i umetnost, Škola stranih jezika, Turističko- obrazovni programi, Ugostiteljstvo i Centar za obrazovanje.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre Republike Srbije rešenjem broj BD 207022/2006 od 24. januara 2007.godine. Matični broj Društva je 07030681.

Pretežna delatnost Društva je ostalo obrazovanje, šifra delatnosti je 8559 Ostalo obrazovanje. Sedište Društva je u Beogradu, Ulica Nemanjina 28.  
Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini je 19 radnika.

Društvo se na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2021. godinu razvrstalo kao malo pravno lice.

Akcije Društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane zakonskog zastupnika dana 29. marta 2022. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.<sup>27</sup>

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI****(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2021),
- Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (Službeni glasnik Republike Srbije broj 92/2021),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014 i broj 114/14),
- Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 144/14)

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju nekretnina, postrojenja i opreme, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)**

**(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (Nastavak)**

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 73/2021 koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS1 (revidiran)– "Prikazivanje finansijskih izveštaja" MRS 7 – "Izveštaj o tokovima gotovine".
- 2 Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-4980/2021-16 od 21. novembra 2021. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2021) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. MSFI počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2022. godine. Standard: MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima; MSFI 9 – Finansijski instrumenti primenjeni su na ove finansijske izveštaje.
- 3 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)– "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 – "Izveštaj o tokovima gotovine".

**(b) Uporadni podaci**

Uporadni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2021. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 29. aprila 2022. godine.

**2.1. Načelo stalnosti poslovanja**

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, što podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti.

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu, su sledeće:

**3.1. Poslovni prihodi**

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

**3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.3. Prihodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

**3.4. Rashodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

**3.5. Kursne razlike**

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

**3.6. Ostali prihodi**

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. i 2021. godine

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.7. Ostali rashodi**

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

**3.8. Nematerijalna ulaganja**

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe (2 do 5 godina).

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe (ne duže od tri godine).

**3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po fer vrednosti, zasnovanoj na periodičnim, najmanje trogodišnjim, procenama vrednosti, koje vrše nezavisni procenitelji, umanjenoj za kasniju amortizaciju. Akumulirana ispravka vrednosti na dan procene se eliminiše na teret bruto knjigovodstvene vrednosti sredstva i neotpisana vrednost se svodi na iznos revalorizovane (procenjene) vrednosti.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu revalorizacije iskazuje se u okviru kapitala na računu revalorizacione rezerve. Smanjenja knjigovodstvene vrednosti kojima se umanjuju prethodna povećanja vrednosti istih sredstava terete direktno revalorizacione rezerve; sva ostala smanjenja terete bilans uspeha.

Razlika između amortizacije obračunate na revalorizovanu vrednost sredstva iskazane u bilansu uspeha i amortizacije obračunate na inicijalnu nabavnu vrednost svake godine se prenosi sa revalorizacionih rezervi u neraspoređenu dobit.

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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

**3.10. Amortizacija osnovnih sredstava**

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana 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:

	U %
Građevinski objekti	1.00
Pogonska oprema	20.00
Putnička vozila	20.00

**3.11. Investicione nekretnine**

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investiciona nekretnina se iskazuje po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na otvorenom tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

**3.12. Finansijski instrumenti**

***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena.

Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

***Metod efektivne kamate***

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

***Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)*****Kreditni (zajmovi) ipotraživanja***

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

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

***Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava***

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno na osnovu procene rukovodstva o realnosti naplate potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Procenu realnosti naplate potraživanja rukovodstvo vrši svaka tri meseca. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihodi.

***Ostale finansijske obaveze***

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

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

**3.13. Zalihe**

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Kada se materijal proizvodi i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procena se vrši u visini troškova proizvodnje, a najviše do neto prodajne vrednosti. Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u toku se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.14. Stalna sredstva namenjena prodaji**

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo kao sredstvo namenjeno prodaji ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalno sredstvo namenjeno prodaji meri se po nižem iznosu od knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno ili obaveza izmirena

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva, koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod.

**3.15. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

**3.16. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

**3.17. Tekući i odloženi porez na dobit**

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.17. Tekući i odloženi porez na dobit**

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

**4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

**4.1. Amortizacija i stope amortizacije**

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

**4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

**4.3. Ispravka vrednosti zaliha**

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)**

**4.4. Fer vrednost**

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

**5. PRIHODI OD PRODAJE**

Prihodi od prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	241	6,695
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	36,454	24,065
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	-
<b>Ukupno</b>	<b><u>36,695</u></b>	<b><u>30,760</u></b>

**6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	94	681
Prihodi od zakupnina	25,129	22,247
<b>Ukupno</b>	<b><u>25,223</u></b>	<b><u>22,928</u></b>

**7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Nabavna vrednost prodate robe	708	413
<b>Ukupno</b>	<b><u>708</u></b>	<b><u>413</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**8. TROŠKOVI MATERIJALA**

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi materijala za izradu	4,726	2,855
Troškovi ostalog materijala	3,586	2,803
Troškovi goriva i energije	8,714	8,304
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	338	25
<b>Ukupno</b>	<b><u>17,364</u></b>	<b><u>13,987</u></b>

**9. TROŠKOVI ZARADA**

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	10,324	10,757
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,652	1,463
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	291	249
Ostali lični rashodi i naknade	321	409
<b>Ukupno</b>	<b><u>12,588</u></b>	<b><u>12,878</u></b>

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi amortizacije	1,537	1,528
<b>Ukupno</b>	<b><u>1,537</u></b>	<b><u>1,528</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka		-
Troškovi transportnih usluga	2,893	3,430
Troškovi usluga održavanja	1,032	413
Troškovi zakupnina	386	605
Troškovi reklame i propagande	1,298	531
Troškovi ostalih usluga	5,415	4,484
<b>Ukupno</b>	<b><u>11,024</u></b>	<b><u>9,463</u></b>

**12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	11,345	7,858
Troškovi reprezentacije	918	829
Troškovi premija osiguranja	166	194
Troškovi platnog prometa	460	375
Troškovi članarina	163	163
Troškovi poreza	2,688	2,576
Ostali nematerijalni troškovi	78	577
<b>Ukupno</b>	<b><u>15,818</u></b>	<b><u>12,572</u></b>

**13. FINANSIJSKI RASHODI**

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1,859	1,517
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	1	0
<b>Ukupno</b>	<b><u>1,860</u></b>	<b><u>1,517</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**14. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Ostali nepomenuti prihodi	872	2,397
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>1,180</u>	<u>22</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>2,052</u></b>	<b><u>2,419</u></b>

**15. OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Manjkovi	6	12
Ostali nepomenuti rashodi	639	809
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>2,149</u>	<u>1,543</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>2,794</u></b>	<b><u>2,364</u></b>

**16. POREZ NA DOBIT**

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Tekući porez na dobit	120	197
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	<u>213</u>	<u>148</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>333</u></b>	<b><u>345</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**Tekući porez na dobit**

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

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	<b>875</b>	<b>1,225</b>
<i>Korekcije tekućeg poreza iz ranijih godina</i>		
<i>Korekcije za troškove koji se ne priznaju za svrhe oporezivanja</i>		
Troškovi koji nisu dokumentovani	10	379
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	94	0
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	561	-
Neisplaćena primanja	-	1,971
Isplaćena primanja koja nisu priznata u prethodnom periodu	-	-
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	1,537	1,528
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(2,962)	(2,515)
Rashodi po osnovu reprezentacije	595	548
Članarine komorama, savezima i udruženjima	99	107
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	512	702
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	(702)	(665)
Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana	177	-
<b>Poreski dobitak / (gubitak)</b>	<b>796</b>	<b>3,280</b>
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-	-
<b>Poreska osnovica</b>	<b>796</b>	<b>1,309</b>
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	120	197
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>120</b>	<b>197</b>
<b>Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod-odloženi poreski prihod)</b>	<b>333</b>	<b>345</b>
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)</b>	<b>38.06%</b>	<b>28.16%</b>

**17. POREZ NA DOBIT (Nastavak)**

**Odloženi porez na dobit**

	<i>U RSD 000</i>			
	<i>Bilans uspeha</i>		<i>Bilans stanja</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>Odložena poreska sredstva / obaveze</b>	-	-	(16,168)	(16,020)
<b>Stanje na početku godine</b>	-	-	-	-
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(213)	(148)	(213)	(148)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>(213)</b>	<b>(148)</b>	<b>(16,381)</b>	<b>(16,168)</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Građevinsko zemljište	28,822	28,822
Građevinski objekti	143,332	144,841
Postrojenja i oprema	100	38
Investicione nekretnine	176,263	176,263
<b>Ukupno</b>	<b>348,517</b>	<b>349,964</b>

Dugoročni plasmani:

	<i>u RSD 000</i>	
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Dugoročno dati stambeni zajmovi zaposlenima	680	439
Dug.kreditni Zaposl.saldo Iz 2009.godine Preuzeto Iz Info Sys 2014	150	150
Kreditni Dati Zaposlenima Preuzeto Iz Info Sys 2014	944	944
<b>Ukupno</b>	<b>1,774</b>	<b>1,533</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)**

Promene na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema su prikazane u sledećoj tabeli:

*U RSD 000*

	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski Objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Investicione nekretnine</u>	<u>Ukupno</u>
<b>Nabavna vrednost</b>					
Stanje 01. januara 2022.g	28,822	150,876	27,505	176,263	383,467
Tekuća povećanja	-	-	90	-	-
Tekuće otuđenje	-	-	-	-	-
<b>31. decembra 2022. god</b>	<b>28,822</b>	<b>150,876</b>	<b>27,595</b>	<b>176,263</b>	<b>383,557</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>					
Stanje 01. januara 2022.g	-	6,035	27,467	-	33,502
Tekuća amortizacija	-	1,509	29	-	1,538
Ispravka vrednosti sadržana u otuđenju	-	-	-	-	-
<b>31. decembra 2022. god</b>	<b>-</b>	<b>7,544</b>	<b>27,496</b>	<b>-</b>	<b>35,040</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>					
<b>31. decembra 2022. god</b>	<b>28,822</b>	<b>143,332</b>	<b>100</b>	<b>176,263</b>	<b>348.517</b>
<b>31. decembra 2021. god</b>	<b>28,822</b>	<b>144,841</b>	<b>38</b>	<b>176,263</b>	<b>349.964</b>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**19. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Materijal	462	401
Roba u prometu na malo	513	466
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>975</u></b>	<b><u>867</u></b>

**20. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE**

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	3,557	3,481
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>3,557</u></b>	<b><u>3,481</u></b>

**21. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Kupci u zemlji	15,820	17,899
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>15,820</u></b>	<b><u>17,899</u></b>

**22. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Potraživanja od zaposlenih	51	5
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	505	117
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	56	72
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1,053	1,053
Ostala kratkoročna potraživanja	982	950
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>2,647</u></b>	<b><u>2,197</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**23. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Kratkoročni krediti i plasmani matična i zavisna pravna lica	991	991
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1,134	1,221
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	-	2
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>2,125</u></b>	<b><u>2,214</u></b>

**24. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	144	38
Tekući (poslovni) računi	1,158	14
Blagajna	1	1
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>1,303</u></b>	<b><u>53</u></b>

**25. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	58	0
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>58</u></b>	<b><u>0</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**26. KAPITAL I REZERVE**

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Akcijski kapital	90,732	90,732
Ostali osnovni kapital	1,482	1,482
Zakonske rezerve	445	445
Statutarne i druge rezerve	38,856	38,856
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	110,020	110,020
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	18,545	17,665
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	542	880
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>260,622</u></b>	<b><u>260,080</u></b>

**26. KAPITAL I REZERVE (Nastavak)**

Vlasnička struktura akciskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2022. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	<u>Broj akcija</u>	<u>%</u>	<u>U RSD 000</u>
Društvo za trgovinu „KPAĐS“, Beograd	6,938	22.94	20,814
Akcionarski fond, Beograd	6,107	20.19	18,321
PIO fond RS	3,360	11.11	10,080
Simic Sava	1,388	4.59	4,164
Altamed doo	986	3.26	2,958
Nama ad, Šabac	697	2.30	2,091
Puric Milan	551	1.82	1,653
Kovačević Ivan	519	1.72	1,557
Petrovic Gordana	511	1.69	1,533
Altamed-air Cyprus Limited	470	1.55	1,410
Ostali:	8,997	28.83	26,151
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>30,524</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>90,732</u></b>

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31. decembra 2022. godine iznose RSD 110,020 hiljada i formirane su po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata ranijih godina.

Društvo je u 2022. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 569 hiljada.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. i 2021. godine

**27. DUGOROČNE OBAVEZE**

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	5,726	6,169
Ostale dugoročne obaveze	<u>0</u>	<u>52</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>5,726</u></b>	<b><u>6,221</u></b>

**28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	6,254	7,128
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	5,139	2,841
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	<u>124</u>	<u>624</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>11,517</u></b>	<b><u>10,593</u></b>

**29. PRIMLJENI AVANSI**

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	33,724	33,677
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>33,724</u></b>	<b><u>33,677</u></b>

**30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobavljači u zemlji	22,085	23,591
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>22,085</u></b>	<b><u>23,591</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	15,139	16,212
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,407	2,437
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,776	2,834
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2,806	2,867
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	971	971
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	5	5
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	4	4
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	37	37
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>24,145</u></b>	<b><u>25,367</u></b>

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	0	0
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	2,050	1,809
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	512	702
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>2,562</u></b>	<b><u>2,511</u></b>

**33. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Imovina kod drugih subjekata	284,008	288,045
Obaveze za imovinu kod drugih subjekata	(284,008)	(288,045)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**34. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

**Sudski sporovi**

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine ne vodi ni jedan sudski spor.

Društva ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu sudskih sporova.

**Data jemstva i garancije**

Društvo nema potencijalne obaveze po osnovu datih jemstava i činidbenih garancija na dan 31. decembra 2022. godine.

**35. 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, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Zaduženost a)	17,244	16,814
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>(1,303)</u>	<u>(53)</u>
Neto zaduženost	<u>15,941</u>	<u>16,761</u>
Kapital b)	<u>260,622</u>	<u>260,080</u>
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu</b>	<u><b>0.06</b></u>	<u><b>0.06</b></u>

a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Kategorije finansijskih instrumenata**

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,533
Potraživanja po osnovu prodaje	15,820	17,899
Druga potraživanja	2,647	2,197
Kratkoročni finansijski plasmani	2,125	2,214
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1,303	53
	<u>23,669</u>	<u>23,896</u>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne obaveze	(5,726)	(6,221)
Kratkoročne finansijske obaveze	(11,517)	(10,592)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(22,085)	(23,591)
	<u>(39,328)</u>	<u>(40,404)</u>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, 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 Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo 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 kurseva stranih valuta i 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 je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. i 2021. godine

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	U RSD 000			
	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
U valuti	23,669	23,896	(39,328)	(40,404)
	<u>23,669</u>	<u>23,896</u>	<u>(39,328)</u>	<u>(40,404)</u>

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	U RSD 000			
	31. decembar 2022. +10%	31. decembar 2021. +10%	31. decembar 2022. -10%	31. decembar 2021. -10%
	U valuti	(1,566)	(1,651)	1,566
	<u>(1,566)</u>	<u>(1,651)</u>	<u>1,566</u>	<u>1,651</u>

**Rizik od promene kamatnih stopa**

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

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

	U RSD 000	
	2022.	2021.
<b>Finansijska sredstva</b>		
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	2,125	2,214
	<u>2,125</u>	<u>2,214</u>
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,533
Potraživanja po osnovu prodaje	15,820	17,899
Druga potraživanja	2,647	2,197
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2,303	53
	<u>23,669</u>	<u>23,896</u>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Finansijske obaveze**

*Nekamatonosna*

Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(22,085)	(23,591)
	<u>(22,085)</u>	<u>(23,591)</u>

*Kamatonosna*

Dugoročne obaveze	(5,726)	(6,221)
Kratkoročne finansijske obaveze	(11,517)	(10,593)
	<u>(17,243)</u>	<u>(16,814)</u>

<b>Gap rizika promene kamatnih stopa</b>	<u>(17,243)</u>	<u>(16,814)</u>
--	-----------------	-----------------

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	Povećanje od		Smanjenje od		U RSD 000
	1 procentnog poena	2021.	1 procentnog poena	2021.	
	2022.		2022.		
Rezultat tekuće godine	(151)	(146)	151		146

**Kreditni rizik**

Preduzeće 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.

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

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	10,260	-	10,260
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	9,872	(9,692)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	5,560	-	5,560
	<u>25,692</u>	<u>(9,872)</u>	<u>18,820</u>

*Upravljanje obavezama prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu od RSD 22,085 hiljada (31. decembra 2021. godine – RSD 23,591 hiljada).

**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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Fer vrednost finansijskih instrumenata**

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2022. i 31. decembra 2021. godine.

	31. decembar 2022.		31. decembar 2021.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani				
Potraživanja po osnovu prodaje	1,774	1,774	1,533	1,533
Druga potraživanja	15,820	15,820	17,899	17,899
Kratkoročni finansijski plasmani	2,647	2,647	2,197	2,197
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2,125	2,125	2,214	2,214
	<u>1,303</u>	<u>1,303</u>	<u>53</u>	<u>53</u>
	<b><u>23,669</u></b>	<b><u>23,669</u></b>	<b><u>23,896</u></b>	<b><u>23,896</u></b>
<b>Finansijska obaveze</b>				
Dugoročne obaveze	(5,726)	(5,726)	(6,221)	(6,221)
Kratkoročne finansijske obaveze	(11,517)	(11,517)	(10,593)	(10,593)
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	(22,085)	(22,085)	(23,591)	(23,591)
	<u>(39,328)</u>	<u>(39,328)</u>	<u>(40,405)</u>	<u>(40,405)</u>

*Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

**36. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Posle datuma bilansiranja na dan 31. decembra 2022. godine u Društvu se nisu desile bitne promene koje bi imale uticaja na finansijske izveštaje Društva.

**37. PORESKI RIZICI**

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. i 2021. godine

**38. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine.

Poslato je 11 izvoda otvorenih stavki (IOS obrasci) kupcima na dan 31.12.2022. i primili 23 IOS-a od dobavljača. IOS-i od dobavljača su se usklađivali sa stanjem na dan od 30. septembra, 2022. godine do 31. decembra 2022 godine..

Od poslatih IOS-a, od kupaca je vraćeno 6 IOS-a u kojima su potvrdili saglasnost otvorenih stavki. Na ovaj način je potvrđeno 8,685 hiljada RSD bruto potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2022. godine, što čini 33,80% bruto potraživanja po osnovu prodaje.

Imajući uvidu da je usaglašavanje sa dobavljačima vršeno na dva različita datuma, nije praktično navesti koliko iznose usaglašene obaveze sa dobavljačima, ali nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja obaveza.

Izvršeno je usaglašenje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze

**39. KURSNA LISTA**

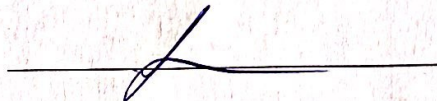
Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	31. decembar 2022.	U RSD 31. decembar 2021.
EUR	117.3224	117.5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388

U Beograd-u

Dana 24.04.2023.

Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



**Акционарско друштво за културу, образовање, издаваштво и  
маркетинг  
„БУРО САЛАЈ“ АД**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РАДУ И ПОСЛОВАЊУ  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



Београд, 15. март 2023.

## САДРЖАЈ

- Уводне напомене
- Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица
- Организациона структура правног лица
- Реализација развојног плана
- Реализација програма
- РЈ Сектор за културу, уметност и угоститељство
- РЈ Школа страних језика
- РЈ Центар за образовање
- Структура прихода, расхода и резултата пословања
- Финансијски положај
- Биланс стања
- Показатељи пословања
- Индикатори пословања
- Информације о улагањима у циљу заштите животне средине
- Сви значајни догађаји по завршетку пословне године
- Планирани будући развој
- Активности истраживања и развоја
- Информације о откупу сопствених акција, односно удела
- Пословање огранака
- Које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања
- Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима
- Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефикасности
- Извештај о корпоративном управљању (члан 35. Закона о рачуноводству)

## УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Извештај о раду и пословању за 2022.годину припремљен је уз тимски рад и сарадњу стручних сарадника и извршних директора по утврђеној упоредној методологији.

Извештај је разматран на седници одржаној 06.03.2023.године. Ради потпунијег информисања годишњи извештај са билансно-финансијским показатељима се ставља на увид свим акционарима и разматрање на Скупштини акционара.

### 1.Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица

Привредно друштво „Ђуро Салај“ АД (у даљем тексту „Друштво“) је основано као акционарско друштво дана 30.октобра 2002. Друштво је као прва културно-образовна институција оваквог типа основана 04. Децембра 1952. године, друштвено предузеће постаје 1990. године, а 2002. године постаје акционарско друштво.

Основна делатност Друштва је остало образовање  
Пословно име: АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО И  
МАРКЕТИНГ ЂУРО САЛАЈ АД БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ)  
Скраћено пословно име: „ЂУРО САЛАЈ“ АД БЕОГРАД  
Седиште: Немањина 28, Београд  
Матични број: 07030681  
ПИБ: 100265088

Веб сите:

-маил:

Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката: бр.207022/2006 од 24.01.2007. године

Шифра основне делатности: 8559

Генерални директор: Иван Ковачевић

Пословно име, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај: ПКФ д.о.о., Палмира Тољатија 5/III, 11000 Београд

Привредно друштво „Ђуро Салај“ АД у оквиру своје основне делатности обавља следеће

пословне активности:

- Курсеви страних језика кроз групну и индивидуалну наставу
- Уметничко образовни програми стручног оспособљавања, масаже и уметничких течајева
- Организовање позоришних представа, програма за децу, изложби у Галерији Академије 28, биоскопске пројекције и рођенданске представе у Синема кафеу, разне активности у клубу Академије 28 – промоције књига, песничке вечери итд.
- Активности на рентирању пословног простора

### ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ПРАВНОГ ЛИЦА

Акционарско друштво за културу, образовање, издаваштво и маркетинг «Ђуро Салај» је у правном промету јединствено друштво са организационим јединицама.

РЈ Школа страних језика

РЈ Сектор за уметност, културу и угоститељство

РЈ Центар за образовање

Посебан део Друштва су стручне и опште службе у којима се налазе рачуноводство, правни, општи послови и технички послови.

**2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима**

### **РЕАЛИЗАЦИЈА РАЗВОЈНОГ ПЛАНА**

#### **Основна активност и рад стручних органа и органа управљања**

У периоду између две скупштине извршни одбор се дневно састајао, а по потреби и више пута у току једног дана.

Разматрани су и усаглашавани недељни оперативни планови, месечни финансијски планови, активности и извештаји, шестомесечни и годишњи и сва друга битна питања за рад акционарског друштва. Анализиран и планиран рад сектора и радних јединица, стручних сарадника, координатора, текуће и инвестиционо одржавање. Континуиран је рад Гимназије

«Стефан Немања» и Средње стручне школе „Захарије Стефановић Орфелин». Извршни одбор је активно учествовао у раду:

- Усвојио финансијски план рада за 2023. годину
- разматрао извештај о раду и финансијски извештај за 2022. годину
- усвојио извештај о финансијском плану рада за 2023. годину
- усвојио извештај о финансијском плану за првих шест месеци 2022. године
- усвојио извештај о финансијском плану за других шест месеци 2022. године

### **РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМА**

Основне програмске делатности привредног друштва у протеклој години оствариване су, у складу са развојем и планом, дугорочним циљевима усмереним на: рационализацију организације рада и пословања, оптимално кадровско – квалификационо структуру и запосленост на унапређењу квалитета програма и услуга и повећању пласмана.

У протеклој години дошло је до осавремењавања програма, опреме, уређења канцеларијског, учионичког и кабинетског простора, инвестирано је у стручно усавшавање, израду специјализованих програма, набавку нове литературе.

Финансијска и економска криза се у 2022. години изузетно негативно одразила на пословање привредног друштва. Држава нам је увела више нових намета. Трошкови на које нисмо могли да утичемо су несразмерно расли. С друге стране наше цене услуга нисмо могли да коригујемо како би пратили овако висок раст трошкова. Највећем броју корисника наших услуга стандард је драстично опао, а много њих је остало без извора зараде.

У тако отежаном пословном амбијенту смо успели да одржимо ликвидност друштва. До краја фискалне године смо успели да редовно измирујемо обавезе према држави и добављачима. Изузетно велики проблем у пословању нам је представљало кашњење плаћања купаца наших услуга, што је довело до кашњења у исплатама зарада запослених као и спољних сарадника.

Поред тога што смо успели да смањимо трошкове на нивоу целог предузећа. Кашњење исплате ауторских хонорара допринело је да нас напусти један број квалитетних спољних сарадника.

#### Кадрови

У 2022. години за 2 радника је продужен радни однос на одређено време, 2 радника су засновал арадни однос на неодређено време, 2 радника су раскинула радни однос споразумно и ради одласка у пензију.

#### Отварање нових пројеката

- Израда елабората за верификације нових образовних профила
- сарадња и реализација програма са невладином организацијом «CROS-EDUC »
- сарадња са НСЗ на програмима стручног оспособљавања и стручну праксу
- сарадња са бројим државним институцијама, привредним друштвима и другим организацијама
- дечја позоришна сцена.

#### Активности ван привредног друштва

- Учествовање у раду Уније послодаваца Србије
- учествовање у раду Управног одбора НСЗ
- учествовање у припреми нацрта Закона о образовању одраслих
- учешће у раду Савета за стручно образовње и образовање одраслих
- учешће у раду Одбора за утврђивање репрезентативности организација синдиката и

#### Удружења послодаваца

#### Текући и инвестициони радови

- У току 2022. године изведени су неопходни радови и адаптација
- окречене су учионице, постављен ламинат. Замењена расвета
- санирање дела фасаде на тераси у Немањиној 28
- текуће одржавање, санирање дотрајалих водоводних цеви
- окречени ходници, учионице и канцеларије у Ресавској
- кречење канцеларија у Немањиној
- реконструкција грејних инсталација.

## **СЕКТОР ЗА КУЛТУРУ, УМЕТНОСТ И УТОСТИТЕЉСТВО**

### **СЦЕНА АКАДЕМИЈЕ 28**

Током 2022. године у Великој сали Академије 28 реализовани су комерцијални програми путем закупа термина или путем процента од продатих улазница.

Број заступљених гостујућих продукција и самосталних труппа/извођача се значајно повећава из године у годину, па су заступљени: Фави продукција, ГМР продукција, Театар Улица, *Сцена АСМ*, *Allegretto*, Удужење „Мађионичар“, „БлаБлаМен“ и други.

Наслови позоришних представа на сцени Академије 28 повећали су број играња током сезоне на месечном нивоу.

Реализовани у 2022. години - укупно 18 наслова:

- Мушко-женски свет
- Крушевац Гето
- Магична комедија
- Пластика
- Уби ме курје око
- Женски разговори



- Шифра Ф40.01
- Оне ствари
- Чорба од канаринца
- Прича се по граду
- Последња шанса
- Смрт на сахрани
- Како сте?
- Идеална половина
- Каква ти је жена, такав ти је живот
- Наше вече
- Бескомпромисни стенд ап
- Шифра Ф40

#### **Остали комерцијални програми у Великој сали:**

- „Беоарс БМ“ – новогодишња представа
- Драмски студио „Огледала“ – часови
- Новогодишњи балети/школе
- Удружење младих стваралаца – завршни часови
- Одржавање припрема позоришних представа

#### **Некомерцијални програми у Великој сали Академије 28:**

- „Академија уметности“, одржавање испита и предиспитних активности
- Испитни филмови студената Академије уметности
- Снимање интервјуа и укључења

#### **Последице вируса COVID-19 огледане на пословање Вечерње сцене Академије 28 током 2022. године:**

У првом делу 2022. године, до 12. марта, представе на Вечерњој сцена Академије 28 игране су са смањеним капацитетом због обавезног контролисања **COVID**пропусница, што се драстично одразило на посећеност вечерњих програма и самим тим и број заказаних термина. Ограничење рада Клуба Академије 28, посебно до 12. марта 2022. године када је Клуб радио до 20ч, утицало је на смањену посету програмима.

#### **СЦЕНА ЗА ДЕЦУ АКАДЕМИЈЕ 28**

Представе за децу које су се од 2007. до 2016. године одржавале у Театру 78, у Ресавској 78, од јубиларне 10. позоришне сезоне добиле су свој нови простор под кровом Академије 28.

Дечија сцена Академије 28 окупља велики број различитих продукција: *Театар 78, Хајде обрадуј дан, Чича тичино позориште, Трупа У.Р.А, Шашава дружина, Кофер театар...*, као и драмске уметнике различите стилске и жанровске оријентације - мјузикли, балети, драмске представе.

Представе за децу се током позоришне сезоне (септембар-април) играју сваке суботе од 17ч и сваке недеље од 12ч. Цена улазнице за све представе на Сцени за децу је 500 динара(од последњег квартала Сцене за децу) за децу и родитеље.

У склопу Рођендаонице Академије 28 у позоришној сали и Галерији Академије 28 одржавају се позоришни рођендани за децу.

Дечија сцена:

- број гледалаца 6.791
- број одиграних представа 59
- број наслова 32

### **Последице ширења вируса COVID-19 на пословање Сцене за децу Академије 28 током 2022. године:**

Представе на Сцени за децу Академије 28 су одигране према плану и програму током 2022. године. У поређењу са сезоном пре појаве вируса **COVID-19** посећеност је драстично опала, а највише у периоду од јануара до марта, односно у другом делу сезоне за дечије програме, као последица повећане шансе за заражавање.

### **БИОСКОП АКАДЕМИЈЕ 28**

У периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, у Биоскопу (Синема кафеу) Академије 28 постигнути су следећи резултати:

- Синема кафе
- број гледалаца: 777
- број пројекција: 161
- број наслова: 37

У склопу Рођендаонице Академије 28 у Синема кафеу и Клубу одржавају се биоскопски рођендани. Осим биоскопских пројекција у Синема кафеу одржавани су и следећи програми:

- Конверзацијске вежбе Школе језика „Ђуро Салај“ а.д.
- Редовна заседања скупштине УО „Ђуро Салај“ а.д.
- Глумачке вежбе драмског студија „Огледала“
- Приватне филмске пројекције
- Студентске радионице и вежбе Академије уметности
- Снимање комерцијалних реклама и делова серија/филмова

### **ГАЛЕРИЈА АКАДЕМИЈЕ 28**

У Галерији Академије 28 остварене су неке од програмских и планом одређених изложби:

- Сезонске колективне изложбе (Пролеће, Лето, Јесен и Зима 2021/22)
- Самосталне изложбе чланова Ликовног клуба
- Остале изложбе

- Позоришни рођендани
- Представљање књига

Галерија „Академија 28“ је, у складу са мерама Кризног штаба РС и Одлука Владе РС до 12. марта 2022. године, редуковала све догађаје планиране за ту годину смањењем броја учесника на колективним изложбама и смањењем цене појединачне чланарине.

### КЛУБ АКАДЕМИЈЕ 28

Редован приход сектора за угоститељство оствариван је радом Клуба и Сендвич бара Академије 28, као и реализацијом неколико кетеринга у нашем простору. Слава фирме "Ђуро Салај" успешно је реализована у библиотеци и на отвореном простору (тераси) на првом спрату фирме, због спречавања окупљања људи у затвореном простору. Башта Клуба Академије 28 почела је са радом у априлу, пре чега је детаљно дезинфикован унутрашњи и спољашњи простор.

Иако није било тоталног затварања објеката, радно време било је скраћено до 20ч, у периоду од 1. јануара до 12. марта, када су законом биле обавезне КОВИД пропуснице, што је реметило иначе актуелан зимски део сезоне.

У Клубу Академије 28 су организовани следећи догађаји:

- Промоције књига
- Песничке вечери
- Клавирске вечери

\* \* \*

За сваки догађај у Академији 28 организована је одговарајућа медијска кампања:

- најава у дневним новинама, недељницима и месечницима
- догађаји су пропраћени од стране домаћих телевизија: РТС, Студио Б, Харпу TV, Прва, Пинк, Н1, Коперникус, К1.
- бројна гостовања ПР менаџера и извођача/учесника програма у радио и ТВ емисијама
- редовне објаве на Фејсбук и Инстаграм страници Академије 28
- редовне објаве на порталима и сајтовима.
- редовна обавештења која подржавају мере Кризног штаба РС и Одлука Владе РС у вези са епидемиолошком ситуацију, а у циљу безбедности посетилаца програма Академије 28 али и самих запослених.

Сви догађаји су редовно објављивани на сајту [www.akademija28.com](http://www.akademija28.com) који организатори Академије 28 уређују самостално и са пуно успеха. За већину догађаја штампан је промо материјал у одређеном тиражу: постери-плакати, флајери, каталози, репертоари и др.

\* \* \*

Током одржавања свих програма у позоришној или биоскопској сали, Галерији или Клубу Академије 28, поштоване су све препоручене мере Кризног штаба РС, а према Одлукама Владе РС,

а простор је додатно хигијенски третиран (одржавање хигијене простора, стално доступна средства за дезинфекцију, обавештења за госте Академије 28 на видном месту.....)

## **„ТЕАТАР78“, ПЕСАВСКА 78**

**Театар 78** је свечано отворен 2008. године са идејом да окупи младе, неафирмисане, инспиративне уметнике на пољу драмске, плесне, музичке и ликовне уметности. Просторије Театра 78 су на располагању за приватне организације догађаја (позоришне пробе и представе, концерти, фестивали, изложбе, конкурси, прославе, филмске пројекције итд.), као и закупа простора.

### **Програми организовани у „Театру 78“** (Велика сцена, Мала сцена и Галерија)

- Драмска школа „Први кораци“ – Часови глуме, јавни часови, представе, прославе, филмске пројекције
- Фолклорни концерт Културно-уметничког друштва „Дукат“
- Изложба ликовног клуба „Византија“
- Гимназија „Стефан Немања“ и средња стручна школа „Захарије Стефановић Орфелин“ – Прославе, приједи ђака, састанци и свечаности
- Музички наступ и завршни концерт плесног студија „Dance Station“
- Фолклорни концерт Културно-уметничког друштва „Србија 011“
- Новогодишње представе ФАВИ продукције
- Књижевне вечери клуба „Црњански“
- Завршна приредба за предшколце ПУ „Мече“
- Фолклорни концерт Културно-уметничког друштва „Лазар Хребелјановић“
- Концерт ритмичко плесног студија „Olympia“
- Организована представа удружења „Македониум“
- Свечана прослава Академије Вере Зец
- Часови балета и завршна представа за децу школе „Аска 2021“

Сви дођагаји који су јавног карактера су редовно објављивани на сајту [www.teatar78.com](http://www.teatar78.com) као и на друштвеним мрежама, Инстаграм и Фејсбук.

Приликом одржавања свих програма на Великој сцени, Малој сцени и Галерији, поштоване су све препоручене мере Кризног штаба РС посебно до 12. марта 2022. године до када су важиле обавезне провере КОВИД пропусница, а према Одлукама Владе РС, у циљу спречавања ширења вируса Корона.

## РЈ ШКОЛА СТРАНИХ ЈЕЗИКА

У току 2022.године у Школи страних језика „Ђуро Салај“ одржана је настава на **8 језика** и то: енглеског, француског, италијанског, немачког, руског, српског, српског за странце, као и енглеског за странце.

### Менаџмент сектора Школа страних језика, извршиоци, иновације и маркетинг

Координацију и организацију наставе, као и рад на новим, стручним програмима, обављали су: три организатора – организатори и координатори наставе у згради у Немањиној 28, који истовремено обављају и координисање стручног усавршавања професора; два организатора наставе са пуним радним временом и један организатор на пункту у Блоку 45 и директор школе.

У 2022. години имали смо једног **стално запосленог професора** енглеског језика у Школи страних језика. Поред стално запослених, **преко петнаест хонорарних сарадника** учествовало је у реализацији наставе, како на течајевима у згради, тако и на течајевима у компанијама са којима сарађујемо.

На пољу **маркетинга** настављен је рад на сајтовима школе, настављен је рад на унапређењу Facebook странице и Instagram профила. Школа страних језика се у 2022. години рекламирала у следећим медијима:

- Покренули смо сарадњу са општином Савски венац, са циљем да сваке године изводимо програме које организује општина. Штампани су плакати и промовисано је на друштвеним мрежама.
- банери или линкови на сајтовима или интернету: Уније послодаваца, Синдиката Електродистрибуције Београд
- Настављено је унапређивање маркетинга на порталима <http://nemackijezik.net/> и <http://www.engleskijezik.net/>
- Слање понуда за учење страних језика и припрему међународних испита банкама, осигуравајућим и ревизорским кућама, адвокатским канцеларијама, вртићима, јавним предузећима.
- Почело се са снимањем курсева за онлине платформу која је предвиђена да се направи на сајту.
- Акредитовани су одређени програми и радило се на промовисању акредитације
- Због доласка странаца више је рађено на рекламирању српског језика за странце

### Пројекти

Часови језика за основце у сарадњи са општином Савски венац. Одржани су курсеви језика енглеског, немачког и руског за децу. Било је 220 деце која су у два циклуса по 3 месеца ишла на наставу и одржана је завршна додела диплома на крају курса.

Сарадња на овом пројекту је трајала од фебруара до маја и од октобра до децембра 2022. године.

### **НОВИ ОБРАЗОВНИ ПРОГРАМИ**

Посебна пажња посвећена је усавршавању и реализовању онлајн курсева.

### **О ШКОЛИ СТРАНИХ ЈЕЗИКА „ЂУРО САЛАЈ“ У 2022. ГОДИНИ**

У 2022. години настављена је сарадња с **Британским саветом**.

Поводом успешне сарадње Британски савет нас је уврстио у званичне центре за припрему **Кембриџ испита**, такође због великог броја пријављених кандидата наши полазници имају промотивне цене.

### **НАСТАВА У ШКОЛИ СТРАНИХ ЈЕЗИКА «ЂУРО САЛАЈ»**

**УКУПНО: 750** полазника током 2022. године:

- 378 одраслих полазника у згради
- 7 одраслих полазника у Блоку 45
- 120 деце на пунктoвима
- 32 деце у згради
- 213 деце у Општини Савски венац

Настава страних језика се, као и ранијих година, одвијала у згради у Немањиној 28, и на пункту у Блоку 45 (углавном настава на курсевима за децу).

У 2022. години у Школи страних језика **одрасли полазници** похађали су курсеве **8 страних језика**: енглеског (општи курсеви, специјализовани Кембриџ курсеви на нивоима: FCE, CAE, CPE као и IELTS и TOEFL), француског, италијанског, немачког, руског, српског, српског за странце, као и енглеског за странце.

У Школи страних језика у току 2022. године право на бесплатан курс остварило је **2** полазника, а **укупна вредност ових курса износи бруто 28.000 динара**.

Деца и омладина (настава у згради) учили су пре свега енглески и немачки језик, као и француски. На пунктoвима се наставило с учењем енглеског и немачког језика.

Број полазника који су у 2022. години похађали наставу приказан је по облицима наставе, по страним језицима и локацијама:

### НАСТАВА У ЗГРАДИ У НЕМАЊИНОЈ УЛИЦИ

У згради у Немањиној 28, **309** одраслих полазника похађало је групну наставу, 6 полуиндивидуалну, 63 индивидуалну наставу, што чини укупно одраслих полазника 378.

Одржани су како општи курсеви страних језика тако и пословни енглески и специјализовани курсеви енглеског језика – наставило се с Кембриџ курсевима, и то на нивоима: FCE, CAE, CPE, а одржана је и припремна настава за полагање IELTS, TOEFL и ACCA испита, у аранжману групне и индивидуалне наставе.

### Летњи семестар 2022. године – ОДРАСЛИ ПОЛАЗНИЦИ

У летњем семестру 2022. године групну наставу у Школи страних језика „Ђуро Салај“ похађало је укупно 167 одраслих полазника. Полуиндивидуалну наставу похађало је 2 полазника. Индивидуалну наставу похађало је 29 полазника, и то курсеве енглеског, немачког, француског, руског и италијанског.

### ПОЛАЗНИЦИ КУРСЕВА СТРАНИХ ЈЕЗИКА У ЛЕТЊЕМ СЕМЕСТРУ

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	БРОЈ ЈЕЗИКА	ИСПИС
ГН* 136	27	3	5	6	2
ПИН** 2	1	1	2	1	/
ИН*** 29	29	6	1	3	/
<b>УКУПНО ПОЛАЗНИКА</b>	<b>167</b>				

- \* ГН – групна настава  
 \*\* ПИН – полуиндивидуална настава  
 \*\*\* ИН – индивидуална настава

### ЕНГЛЕСКИ ЈЕЗИК (ОПШТИ И СПЕЦИЈАЛИЗОВАНИ КУРСЕВИ)

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	ИСПИС
84	12	2	7	1

Од девет нивоа општих курсева енглеског језика у летњем семестру 2022. било је заступљено:

НИВОИ	ГРУПЕ
Почетни 1	2
Почетни 2	1
Средњи 1	2
Средњи 2	2
Средњи 3	1
Виши 1	2

Виши 2	/
Конверзацијски 1	2
Конверзацијски 2	/

### Зимски семестар 2022. године – ОДРАСЛИ ПОЛАЗНИЦИ

У зимском семестру 2022. године групну наставу у Школи страних језика „Ђуро Салај“ похађало је укупно 142 одраслих полазника. Полуиндивидуалну наставу похађало је укупно 4 одраслих полазника. Индивидуалну наставу похађало је 34 полазника.

#### **ПОЛАЗНИЦИ КУРСЕВА СТРАНИХ ЈЕЗИКА У ЗИМСКОМ СЕМЕСТРУ**

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	БРОЈ ЈЕЗИКА	ИСПИС
ГН* 142	25	5	5,7	4	2
ПИН** 4	2	1	2	1	/
ИН*** 34	34	3	1	3	/
<b>УКУПНО ПОЛАЗНИКА</b>	<b>216</b>				

#### ЕНГЛЕСКИ ЈЕЗИК (ОПШТИ и СПЕЦИЈАЛИЗОВАНИ КУРСЕВИ)

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	ИСПИС
82	11	2	7,4	/

Од девет нивоа општих курсева енглеског језика у зимском семестру 2022. било је заступљено:

НИВОИ	ГРУПЕ
Почетни 1	2
Почетни 2	3
Средњи 1	1
Средњи 2	2
Средњи 3	1
Виши 1	1
Виши 2	1
Конверзацијски 1	/

Проверили смо ниво знања, на основу **приватних испита**, из енглеског и немачког (укупно 20 кандидата).

#### **КУРСЕВИ ЗА ДЕЦУ**

У школској 2021/2022. години 365 деце похађало је курсеве у Школи страних језика „Ђуро Салај“ у 18 група с просеком од 17,5 деце по групи, и то: 120 на пунктoвима и 32 у Немањиној 28,



док је у Општини Савски венац било 213 деце. Деца су учила енглески, немачки језик, руски и италијански.

У Немањиној 28 енглески језик похађало је 32 детета. Од септембра 2021. године уписано је 32 деце на енглески језик у 4 групе са просеком 8 по групи. Од септембра 2022. године настава се одржавала у Општини Савски венац.

Дечије курсеве у Немањиној су изводила 2 хонорарна професора.

## ПУНКТОВИ

Током 2022. године укупно 120 деце у 11 група похађало је наставу на пунктовима, односно у просеку 10 деце по групи и то: 58 (+1 гратис) у летњем семестру, а 62 (+1 гратис) у зимском семестру.

ЛОКАЦИЈА		БР. ГРУПА	ПРОСЕК/ГР. Годишњи	БРОЈ ДЕЦЕ	ЈЕЗИЦИ
МЗ „Сава“ Блок 45	Летњи семестар	6	9.7	58	Енглески и немачки Испис: 1
	Зимски семестар	6	10.3	62	Енглески и немачки Испис: 3

У 2022. години на пунктовима је било ангажовано 2 хонорарна професора. У јуну месецу, на крају школске године, на пунктовима, као и у згради у Немањиној 28, одржани су јавни часови с групама предшколаца и првака

## РЈ ЦЕНТАР ЗА ОБРАЗОВАЊЕ

Према плану за 2022. годину у Центру за образовање реализовано је око 10-акразличитих програма.

Извештај о пословању састоји се из анализе пословања у периоду од јануара до децембра 2022 године.

Програме је похађало 628 полазника, а на реализацији програма учествовало је више спољних сарадника, стручњака из својих области.

На целокупну реализацију наставе у Центру је утицао завршетак пандемије вируса Цовид 19. Одређена средсва су уложена у маркетинг и одмах се видео мали помак у броју полазника. Није велики број полазника, али за још већи број потребно је време. Са полазницима треба имати специфичан однос и уважавање да би опет кренули да долазе у већем броју.

Само је течај масаже задржао приближно исти број полазника мада се и овде осетиле последице пандемије.

Због свега наведеног, у Центру, 2022. година је била веома тешка и неизвесна. Број полазника може да се врати, али за то је потребно време. Када се узме у обзир да је у Центру

остао само један запослени види се каква је ситуација. Потребно је уложити максималне напоре да се врати бар део програма, а самим тиме и полазници.

У табели која следи представљено је бројчано колико је полазника похађало који образовни програм.

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2022.
1.	Масажа	<b>512</b>

#### **ОСТАЛИ ПРОГРАМИ**

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2022.
1.	Стручно оспособљавање	<b>52</b>

#### **УМЕТНИЧКИ ПРОГРАМИ**

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2022.
1.	Уметничка керамика	<b>24</b>

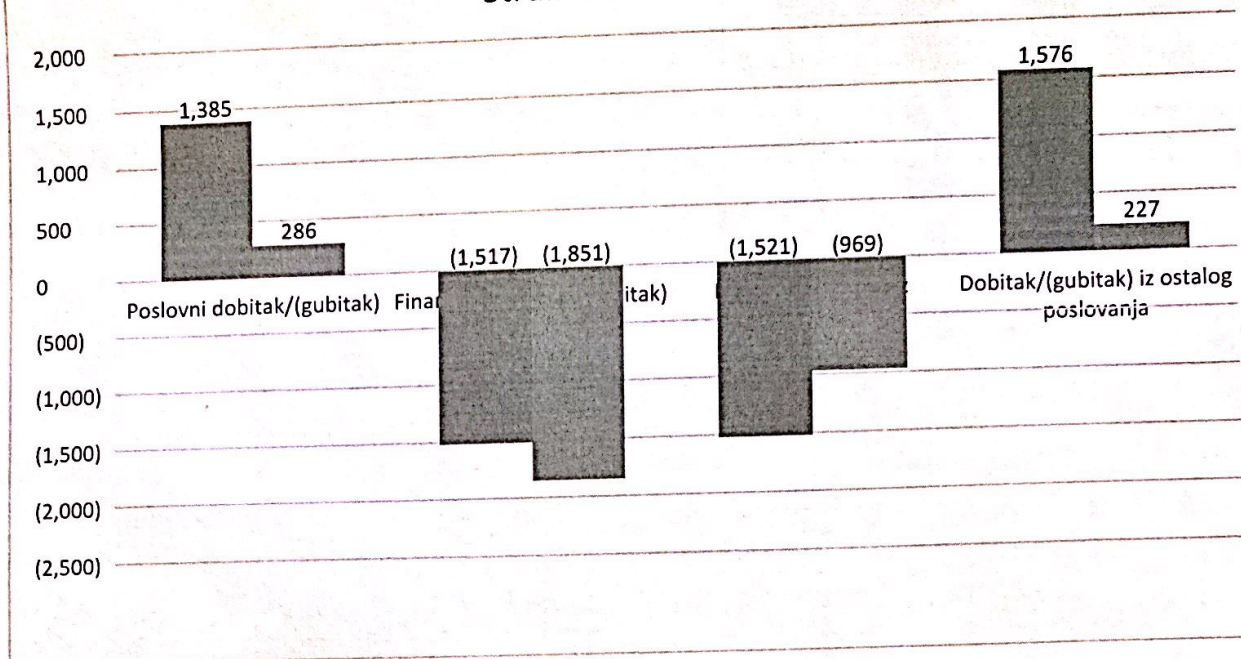
#### **УНИВЕРЗИТЕТ ЗА ТРЕЋЕ ДОБА**

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2022.
1	Енглески језик	<b>25</b>
2	Информатика	<b>15</b>
<b>УКУПНО</b>		<b>40</b>
<b>УКУПНО ПОЛАЗНИКА</b>		<b>628</b>

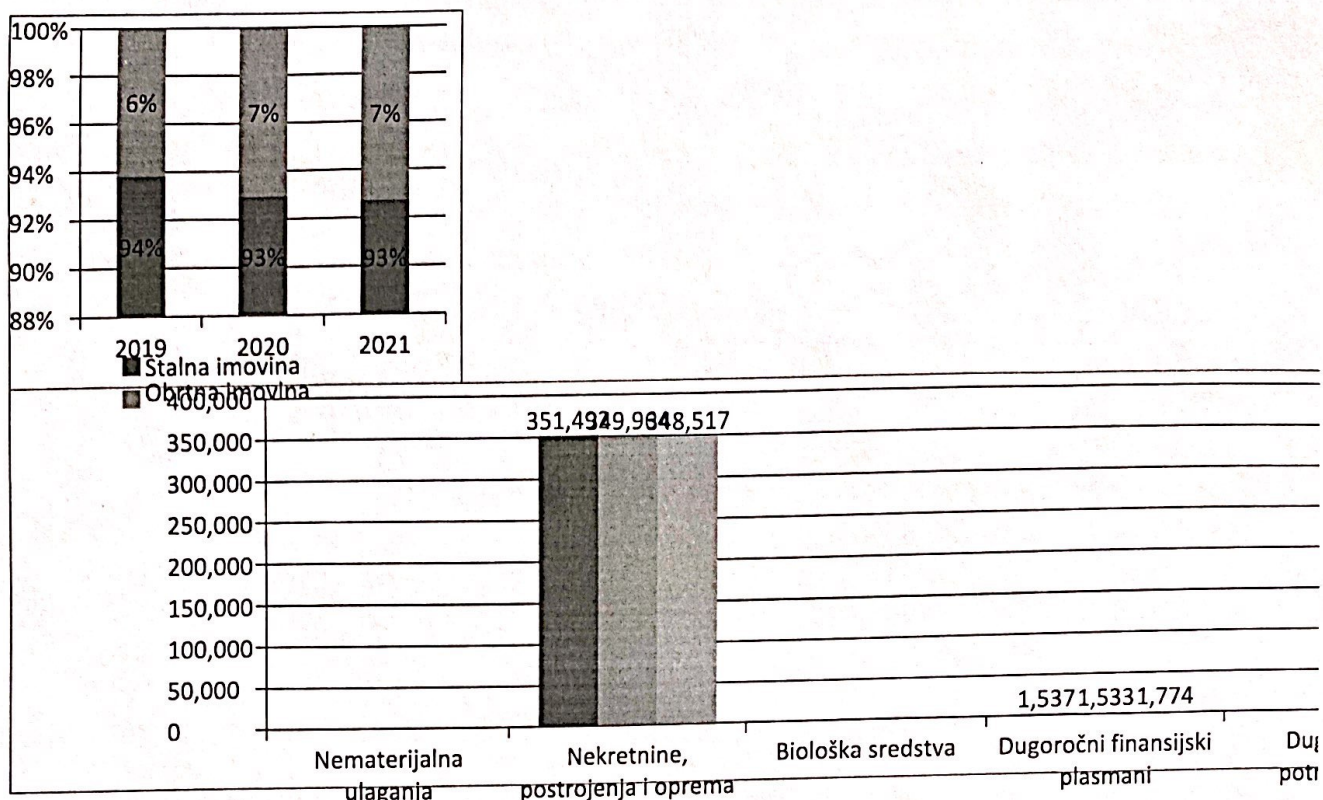
Група је пословну 2022. Годину завршила са позитивним финансијским резултатом

STRUKTURA PRIHODA, RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA			
Rbr	Pozicija	Iznosi po godinama	
		Tekuća	Prethodna
1	Poslovni prihodi	61,918	53,688
2	Prihodi od finansiranja	0	0
3	Ostali prihodi	872	2,397
4	Prihodi od usklađivanja vrednosti	1,180	22
5	<b>Ukupan prihod (1 do 4)</b>	<b>63,979</b>	<b>56,107</b>
6	Poslovni rashodi	59,039	50,841
7	Rashodi finansiranja	1,860	1,517
8	Ostali rashodi	645	821
9	Rashodi od usklađivanja vrednosti	2,149	1,543
10	<b>Ukupni rashodi (6 do 9)</b>	<b>63,693</b>	<b>54,722</b>
11	<b>Finansijski rezultat iz poslovnih prihoda (1 - 6)</b>	<b>2,879</b>	<b>2,847</b>
12	<b>Finansijski rezultat finansiranja (2 - 7)</b>	<b>(1,851)</b>	<b>(1,517)</b>
13	<b>Finansijski rezultat iz redovnog poslovanja (11 + 12)</b>	<b>1,028</b>	<b>1,330</b>
14	<b>Finansijski rezultat iz ostalih prihoda (3 - 8)</b>	<b>227</b>	<b>1,566</b>
15	<b>Finansijski rezultat iz usklađivanja vrednosti (4 - 9)</b>	<b>(969)</b>	<b>(1,521)</b>
	<b>Ukupan finansijski rezultat pre odbitka poreza (5 - 10)</b>	<b>286</b>	<b>1,385</b>

## Struktura rezultata



BILANS STANJA	2022	2021
<b>STALNA IMOVINA</b>	<b>350,291</b>	<b>351,497</b>
Nematerijalna ulaganja	0	0
Nekretnine, postrojenja, oprema biološka sredstva	348,517	349,964
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,533
<b>OBRTNA IMOVINA</b>	<b>27,511</b>	<b>26,711</b>
Zalihe	4,532	4,348
Potraživanja po osnovu prodaje	15,820	17,899
Ostala kratkoročna potraživanja	2,647	2,197
Kratkoročni finansijski plasmani	2,125	2,214
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1,303	53
Aktivna vremenska razgraničenja	-	-
<b>ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>376,776</b>	<b>378,208</b>
<b>KAPITAL</b>	<b>260,622</b>	<b>260,080</b>
Osnovni kapital	92,214	92,214
Rezerve	39,301	39,301
Revalorizacione rezerve	110,020	110,020
Neraspoređeni dobitak	19,087	18,545



### ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА

ANALIZA KRATKOROČNE FINANSIJSKE RAVNOTEŽE							
Redn i broj	Pozicija	Vrednosti po godinama					
		Tekuća godina		Prethodna godina		Prethodna godina (početno stanje)	
		Iznos	Odnos prema poslovnoj aktivi (%)	Iznos	Odnos prema poslovnoj aktivi (%)	Iznos	Odnos prema poslovnoj aktivi (%)
1	Gotovina	1,303	0.35%	53	0.01%	69	0.02%
2	Potraživanja	18,467	4.90%	20,096	5.31%	17,623	4.68%
3	Kratkoročni finansijski plasmani	2,125	0.56%	2,214	0.59%	993	0.26%
4	AVR i odložena poreska sredstva	58	0.02%	0	0.00%	63	0.02%
5	<b>Likvidna i kratkoročno vezana sredstva (1 do 4)</b>	<b>21,953</b>	<b>5.83%</b>	<b>22,363</b>	<b>5.91%</b>	<b>18,748</b>	<b>4.98%</b>
6	Kratkoročne finansijske obaveze	11,518	3.06%	10,593	2.80%	14,304	3.80%
7	Obaveze iz poslovanja i primljeni avansi	55,809	14.81%	57,268	15.14%	51,988	13.82%
8	Ostale obaveze	43,101	11.44%	44,046	11.65%	45,047	11.97%
9	<b>Kratkoročni izvori finansiranja (6 do 8)</b>	<b>110,428</b>	<b>29.31%</b>	<b>111,907</b>	<b>29.59%</b>	<b>111,339</b>	<b>29.59%</b>
	<b>"ACID" TEST (5:9)</b>	<b>1:</b>	<b>5.03</b>	<b>1:</b>	<b>5.00</b>	<b>1:</b>	<b>5.94</b>

### ANALIZA DUGOROČNE FINANSIJSKE RAVNOTEŽE

Redni broj	Pozicija	Vrednosti po godinama		
		Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina (PS)
1	Kapital	260,622	260,080	259,200
2	Dugoročna rezervisanja	0	0	0
3	Dugoročne obaveze	5,726	6,221	5,700
4	Gubitak iznad visine kapitala	0	0	0
5	<b>Kapital i dug. obaveze (1 do 3 - 4)</b>	<b>266,348</b>	<b>266,301</b>	<b>264,900</b>
6	Neplaćeni upisani kapital	0	0	0
7	Nematerijalna ulaganja	0	0	0
8	Nekretnine, postrojenja, oprema	348,517	349,964	351,492
9	Biološka sredstva	0	0	0
10	Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja i Dugoročni AVR	1,774	1,533	1,537
11	<b>Dug. vezana sredstva bez zaliha (6 do 10)</b>	<b>350,291</b>	<b>351,497</b>	<b>353,029</b>
12	<b>Obrtni fond (5 - 11)</b>	<b>(83,943)</b>	<b>(85,196)</b>	<b>(88,129)</b>
13	Zalihe (stalne)	4,532	4,348	4,462
14	<b>Procenat pokrića stalnih zaliha obrtnim fondom (12/13*100)</b>	<b>-1852.23%</b>	<b>-1959.43%</b>	<b>-1975.10%</b>
Rizici i ocena stalnosti poslovanja (going concern):				

FINANSIJSKA STABILNOST				
Red. Broj	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina (PS)
1	Upisani neplaćeni kapital	0	0	0
2	Stalna imovina	350,291	351,497	353,029
3	Zalihe	4,532	4,348	4,462
	<b>I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)</b>	<b>354,823</b>	<b>355,845</b>	<b>357,491</b>
4	Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	260,622	260,080	259,200
5	Dugoročna rezervisanja	0	0	0
6	Ostale dugoročne obaveze	5,726	6,221	5,700
	<b>II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)</b>	<b>266,348</b>	<b>266,301</b>	<b>264,900</b>
	<b>Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)</b>	<b>1.33</b>	<b>1.34</b>	<b>1.35</b>
	Referentna vrednost ...treba da bude manje od...	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>
	Razlika	<b>88,475</b>	<b>89,544</b>	<b>92,591</b>
Rizici i ocena stalnosti poslovanja (going concern):				

## ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА

### INDIKATORI PROFITABILNOSTI

1	ROA (Stopa povrata na imovinu)	0.14%	0.23%	-
2	ROE (Stopa povrata na uloženi kapital)	0.21%	0.34%	-
3	Profitna marža	0.85%	1.57%	-
4	Obrt imovine	16.98%	14.83%	-
<b>INDIKATORI OBRTA SREDSTVA</b>				
1	PROSEČNA OBRтна IMOVINA/ PRIHOD OD PRODAJE TEKUĆE GODINE	0.72	0.81	-
2	PROSEČNA UKUPNE ZALIHE/ PRIHOD PRODAJE TEKUĆE GODINE	0.12	0.14	-
3	PROSEČNE ZALIHE ROBE/ PRIHOD OD PRODAJE ROBE	2.03	0.07	-
<b>INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI</b>				
1	OBRтна IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.28	0.28	0.2 4
2	OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.23	0.23	0.2 0
<b>INDIKATORI UBRZANE I TEKUĆE LIKVIDNOSTI</b>				
6.1	GOTOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.01	0.00	0.0 0

### 3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

У Друштву је дефинисана политика заштите животне средине кроз стално унапређење пословних процеса и активности које су у функцији општег интереса, и њихово спровођење на одржив и друштвено одговоран начин. Обављају се послови у складу са законским регулативама Републике Србије из области заштите животне средине и управљања отпадом, који се генерише у току редовних активности самог Друштва.

Саму основу пословања у складу са заштитом животне средине чине очување радне средине и природног окружења, праћење и контролисање свих аспеката животне средине, и превенција загађивања и стварање услова за примену најбољих доступних технологија.

Циљ уређивања ове области животне средине је управљање отпадом на начин којим се не угрожава здравље запослених, а самим тим и животне средине. Превенција настајања отпада развојем чистијих технологија и рационалним коришћењем природних богатстава, као и отклањањем опасности од његовог штетног дејства, развој поступака и метода за одлагање отпада и развијање свести код запослених о неопходности адекватног управљања отпадом.

Друштво је током целе 2022.године плаћало накнаду за очување животне средине у износу који је законски прописан.

### 4. Сви значајни догађаји по завршетку пословне године

Друштво није имало значајних догађаја након 31.12.2022.године

### 5. Планирани будући развој

- Унапређење и побољшање квалитета постојећих профитабилних програма

- Израда Елабората за нове акредитације програма у Центру за образовање и Школи страних језика
- Проширење програма вечерње сцене и репертоара Дечије сцене
- Израда главној пројекта и добијање грађевинске дозволе за надоградњу објекта у Ресавској 78

#### **6. Активности истраживања и развоја**

Истраживање тржишта ради оснивања високошколске установе у области инжењерских и економских наука.

Истраживање тржишта ради оснивања пре уметничке гимназије и занатске академије.

Организовање стручних тимова за израду елабората о оснивању и верификације неведене три образоване установе.

#### **7. Информације о откупу сопствених акција, односно удела**

Друштво у 2022. години није откупљивало сопствене акције.

#### **8. Пословање огранака**

Друштво нема регистрованих огранака.

#### **9. Које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања**

Финансијски инструменти које друштво користи су готовина и готовински елементи, потраживања од купаца и обавезе према добављачима и остале обавезе, кредитне линије и банкарске гаранције као и обавезе према финансијским институцијама за враћање кредита итд. Намена примене свих финансијских инструмената је континуирано текуће пословање Друштва.

#### **10. Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима**

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима који укључују тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности.

Друштво склапа уговоре са свим купцима, добављачима, закупцима, пружаоцима услуга, као начин да се смање ризици и обезбеди заштита у случају судских спорова.

Управљање ризицима подразумева примену политике процене курса страних валута, каматних стопа, ризика текуће ликвидности, фер вредности имовине, праћење коефицијента задужености итд.

Све ове политике су усмерене на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта, потенцијални негативни утицај и на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.



## **11. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефикасности**

Главни ризици којима је Друштво изложено је нестабилно тржиште и нелојална конкуренција нарочито у области курса страних језика.

Друштво је изложено и кредитном ризику због тога што постоји претња да дужници не измире дуговања према Друштву у потпуности и на време, па из тог разлога Друштво склапа Уговоре са купцима и осталим правним и физичким лицима корисницима услуга. Друштво нема девизних средстава нити било каквих обавеза и потраживања у иностранству.

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, и привредне гране на које не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, конкуренција, промена каматних стопа итд.

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин да обезбеди да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Руководство ово постиже праћењем и планирањем стварних новчаних токова и одржавањем адекватног баланса између прилива финансијских средстава и доспелих обавеза.

## **12. Извешта о корпоративном управљању (члан 35. Закона о рачуноводству)**

1) Правила корпоративног управљања којима правно лице подлеже/Правила која је правно лице добровољно одлучило да примењује / Релевантне информације о пракси корпоративног управљања која превазилази захтеве националног права

Друштво примењује Кодекс корпоративног управљања, којим су установљени принципи и правила корпоративне праксе и организационе културе у складу са којима ће се понашати носиоци корпоративног управљања, а нарочито у вези са правима акционара, јавношћу и транспарентношћу пословања.

Друштво улаже значајне напоре у циљу поштовања смерница о корпоративном управљању у Друштву. Такође, примењује и међународне стандарде и праксу, континуирано развијајући и унапређујући систем корпоративног управљања.

Примена кодекса има за циљ увођење добрих пословних обичаја који треба да омогуће равнотежу утицаја његових носилаца, конзистентност система контроле и јачања поверења акционара. Кодекс представља допуну вежећој регулативи установљеној одредбама Закона о привредним друштвима, Оснивачког акта и Статута "ЂУРО САЛАЈ" А.Д. БЕОГРАД.

Све информације су доступне свима у седишту друштва .

2) Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика Друштва у вези са поступком финансијског извештавања

Ревизија финансијских извештаја, сачињавање, разматрање, усвајање и објављивање Друштво спроводи у складу и на начин утврђен важећим законским прописима и Међународним Рачуноводственим Стандардима (МРС). Сваке године, на годишњој Скупштини Друштва, усваја се извештај овлашћеног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја Друштва за

претходну годину. На овај начин се обезбеђује независност и објективност у поступку израде финансијских извештаја.

3) Информације о понудама за преузимање када је Друштво обвезник примене прописа којима се уређује преузимање привредних друштава

У 2022. години није било понуда за преузимање од стране друштва. Последња понуда за преузимање акција је извршена 2006. године када је Друштво стекло 3.360 сопствених акција које не дају право гласа. Друштво је 2008. године извршило у редовном поступку смањење основног капитала поништењем сопствених акција.

4) Састав и рад органа управљања и њихових одбора

Друштво је успоставило једнодомни систем управљања, централну улогу у управљању има Одбор директора, док акционари своја права и контролу врше преко Скупштине акционара. Скупштину чине сви акционари Друштва. Свака обична акција даје право на један глас. Скупштина друштва одлучује о питањима која су одређена Статутом друштва и Законом. Делокруг и начин рада, Скупштине акционара друштва регулисани су одредбама Закона о привредним друштвима, Статутом друштва и Пословником о раду Скупштине акционара.

Акционари Друштва су благовремено добијали релевантне информације о пословању друштва, учествовали у раду и гласали на седници Скупштине акционара. Третман свих акционара био је у потпуности равноправан.

Одбор директора се састоји од [7] чланова - директора, од којих су [3] члана извршни директори, а [4] члана неизвршни директори.

Директоре у одбор директора именује Скупштина. Генерални директор координира рад и организује пословање друштва, такође и заступа Друштво.

Чланови одбора директора су:

1. Иван Ковачевић
2. Гордана Петровић
3. Милан Пурић
4. Миодраг Бранковић
5. Милинко Бајчета
6. Драган Мијановић
7. Миливоје Николић

5) Политика разноликости које се примењују у вези са органима управљања

Политика разноликости у органима управљања друштва се огледа у различитом животном добу чланова управљања, присутна су оба пола као и разноликост нивоа образовања и врста квалификација. Такође, и у одбору директора и у Скупштини Друштва имамо припаднике оба пола, различитих старосних доби, различитог нивоа квалификација и врста образовања. Друштво на овај начин жели да избегне дискриминацију по било ком од наведених основа, да успостави равнотежу која се огледа у различитости мишљења. Овакав принцип пословања за сада даје добре резултате. Друштво дуги низ година послује стабилно и без проблема.

У Београду

24.04.2023.





## "ĐURO SALAJ" AD

Beograd, Nemanjina 28; direktor i sekretarijat 3619-223; centrala 3611-644; faks 3619-265; EMail: djsalaj@EUnet.yu; www.djurosalaj.co.yu  
PIB: 100265088 - Matični broj: 7030681 - Šifra delatnosti: 80420 - Reg. broj: 6012506465 - Tekući račun: 205-13828-23 Komercijalna banka

U skladu sa članom 50. Stav 2. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala ( sl gl br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016) lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja „DJURO SALAJ A.D.“ Matični broj: 07030681 daju sledeću

### IZJAVU:

Prema našem vlastitom uverenju i najboljem saznanju, godišnji finasijski izveštaj za 2022-gu godinu sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finasijskog izveštavanja daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finasijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu.

Potpisnici ove izjave prihvataju odgovornost za sadržaj godišnjeg finasijskog izveštaja.

U Beogradu,  
27.4.2023.

Generalni direktor,  
Mr Ivan Kovačević





## "ĐURO SALAJ" AD

Beograd, Nemanjina 28; direktor i sekretarijat 3619-223; centrala 3611-644; faks 3619-265; EMail: djsalaj@EUnet.yu; www.djurosalj.co.yu  
PIB: 100265088 - Matični broj: 7030681 - Šifra delatnosti: 80420 - Reg. broj: 6012506465 - Tekući račun: 205-13828-23 Komercijalna banka

U skladu sa članom 50. Stav 2. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala ( sl gl br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016) lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja „DJURO SALAJ A.D.“ Matični broj: 07030681 daju sledeću

### I Z J A V U

Ovim putem izjavljujemo da nije doneta odluka o respodeli dobiti za 2022.godinu. Skupština Društva nije održana do dana dostavljanja izveštaja.

U Beogradu,  
27.4.2023.

Generalni direktor,  
Mr Ivan Kovačević





## "ĐURO SALAJ" AD

Beograd, Nemanjina 28; direktor i sekretarijat 3619-223; centrala 3611-644; faks 3619-265; EMail: djsalaj@EUnet.yu; www.djurosaj.co.yu  
PIB: 100265088 - Matični broj: 7030681 - Šifra delatnosti: 80420 - Reg. broj: 6012506465 - Tekući račun: 205-13828-23 Komercijalna banka

U skladu sa članom 50. Stav 2. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala ( sl gl br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016) lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja „DJURO SALAJ A.D.“ Matični broj: 07030681 daju sledeću

### I Z J A V U

Do sastavljanja Godišnjeg izveštaja nisu usvojeni Finansijski izveštaji sa mišljenjem revizora za 2022. godinu. Skupština Društva nije održana do dana dostavljanja izveštaja. Po donošenju Odluke o usvajanju Finansijskih izveštaja sa mišljenjem revizora za 2022.godinu, ista će biti dostavljena Komisiji za hartije od vrednosti i objavljena u skladu sa Zakonom.

U Beogradu,  
27.4.2023.

Generalni direktor,  
Mr Ivan Kovačević



## "ĐURO SALAJ" AD

Beograd, Nemanjina 28; direktor i sekretarijat 3619-223; centrala 3611-644; faks 3619-265; EMail: djsalaj@EUnet.yu; www.djurosalaj.co.yu  
PIB: 100265088 - Matični broj: 7030681 - Šifra delatnosti: 80420 - Reg. broj: 6012506465 - Tekući račun: 205-13828-23 Komercijalna banka

Predmet: Izjava rukovodstva

Poštovani,

Ova izjava se daje u vezi sa objavljivanjem finansijskih izveštaja društva „Đuro Salaj“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: Društvo) za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Ovom Izjavom generalni direktor Mr Ivan Kovačević potvrđuje da je prema najboljem saznanju, godišnji izveštaj sastavljen uz primenu važećih računovodstvenih standarda i da daje istinit i objektivan pregled imovine, obaveza, finansijskog položaja, dobitka i gubitka, prihoda i rashoda izdavaoca.

  
Generalni direktor  
Mr Ivan Kovačević



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2022. GODINE**

**„ĐURO SALAJ“ a.d., Beograd**

## SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 - 5

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA****AKCIONARIMA I DIREKTORU DRUŠTVA „ĐURO SALAJ“ AD, Beograd*****Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva „ĐURO SALAJ“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu *Osnova za mišljenje za rezervom* priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2022. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

***Osnova za mišljenje sa rezervom***

- Društvo je na dan 31. decembar 2022. godine iskazalo vrednost građevinskih objekata po revalorizovanom iznosu od RSD 143,332 hiljada, kao i investicione nekretnine u revalorizovanom iznosu od RSD 176,263 hiljade, a na osnovu procene vrednosti izvršene na dan 31. decembra 2017. godine od strane nezavisnog procenitelja. Na osnovu raspoložive dokumentacije i sprovedenih procedura utvrdili smo da navedena procena ne sadrži sve elemente kako to zahteva MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 40 – Investicione nekretnine.

Takođe, Društvo nije izvršilo sva potrebna obelodanjivanja u vezi sa procenjenom fer vrednosti navedene imovine u skladu sa zahtevima MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti. Shodno navedenom, nismo bilo u mogućnosti da procenimo efekte koje ova pitanja mogu imati na iskazanu vrednost početnih stanja bilansnih pozicija Nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizacionih rezervi i sa njima povezanim odloženim poreskim obavezama u finansijskim izveštajima za 2022. godinu

U finansijskim izveštajima za 2022. godinu, Društvo je iskazalo postrojenja i opremu ukupne sadašnje vrednosti u iznosu od RSD 100 hiljade, navedena sredstva obuhvataju 820 stavki potpuno amortizovane opreme nabavne vrednosti od RSD 27,392 hiljada. Društvo bi trebalo, u skladu sa zahtevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti, da na datum bilansa stanja preispita korisni vek upotrebe sredstava koja su u potpunosti amortizovana, a i dalje su u upotrebi i da izvrši odgovarajuća usklađivanja knjigovodstvene vrednosti sa realnom tržišnom vrednošću nekretnina, postrojenja i opreme.

Takođe, s obzirom da je poslednja procena vrednosti nepokretnosti izvršena u 2017. godini i da se deo nepokretnost izdaje u zakup, Društvo nije izvršilo procenu vrednosti nepokretnosti na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U toku vršenja revizije nismo mogli da kvantifikujemo efekte ovog pitanja na finansijske izveštaje za 2022. godinu.

- Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 15,820 hiljada, kratkoročne finansijske plasmane u iznosu od RSD 2,125 hiljada, date avanse u iznosu od RSD 3,557 hiljada i ostala tekuća potraživanja u iznosu od RSD 2,391 hiljada. Društvo nije postupila u skladu sa zahtevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti koji nalaže da se izvrši procena očekivanog kreditnog gubitka, realnosti naplate i obezvređenje sredstava po tom osnovu. U toku obaljanja revizije i na bazi dobijenih informacija, nismo bili u mogućnosti da procenimo uticaj ovog odstupanja na finansijske izveštaje koji su predmet revizije.

- Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu iskazalo obaveze po osnovu primljenih avansa u ukupnom iznosu od RSD 33,724 hiljada. Na osnovu raspoložive dokumentacije i sprovedenih procedura utvrdili smo da Društvo u svojoj poslovnoj evidenciji ima iskazanu obavezu po osnovu primljenog avansa u iznosu od RSD 30,953 hiljada, koji datira još iz 2015. godine. Od strane Rukovodstva nismo dobili informaciju što primljeni avans i dalje nije zatvoren. Takođe, međusobnim usaglašavanjem obaveza i potraživanja, od strane poverioca nismo dobili odgovor na nezavisnu konfirmaciju. Na bazi svega gore navedenog, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u verodostojnost iskazane obaveze za primljene avanse, niti da procenimo uticaj ovog pitanja na finansijske izveštaje koji su predmet revizije.

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

### Skretanje pažnje

- Prema evidenciji Narodne Banke Srbije, Društvo je do datuma obavljanja revizije u Registru menica Narodne Banke Srbije evidentiralo ukupno 130 menica.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

### Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Odredili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna revizijska pitanja koja će biti saopštena u našem izveštaju.

### Ključna revizijska pitanja (Nastavak)

Ključno pitanje revizije	Odgovarajuća revizorska procedura
<b>Priznavanje prihoda</b>	
<p>У 2022. години Друштво је остварило пословни приход у износу од РСД 61,918 хиљада.</p> <p>Приходи су материјално значајна категорија која је подложна значајном инхерентном ризику и један је од главних индикатора којим се оцењује успешност пословања друштва. Постоји ризик да су приходи исказани у вишем износу од оног које је Друштво остварило.</p> <p><i>Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 15 - „Приходи од уговора са купцима“</i>, наводи да се приход признаје када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Друштво и када се та накнада може поуздано измерити.</p>	<p>Урадили смо анализу да ли је руководство Друштва адекватно признавало приходе и применило захтеве МСФИ 15 - „Приходи од уговора са купцима“.</p> <p>Наше ревизорске процедуре су укључивале тестирање контрола и друге процедуре ревизије, укључујући:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Процену окружења ИТ система у вези са фактурисањем услуга и одмеравањем прихода, као и других релевантних система који подржавају одмеравање прихода;</li> <li>- Оценили смо рачуноводствене политике које се односе на признавање прихода;</li> <li>- Тестирали смо интерне контроле које је Друштво успоставило;</li> </ul>

У складу са тим, Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности Друштво имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности Друштва, те када су производи и роба и сви ризици повезани са њом пренети на купца.

Приходи од продаје производа, услуга и робе признају се на темељу уговорених цена умањених за уговорене попусте и порез на додату вредност.

*(Погледати напомене 3.1., 5. и 6. уз финансијске извештаје)*

- Проверу система фактурисања и мерења прихода до уноса у главну књигу;
- Проверу појединачних фактура купцима (на бази ревизорског узорковања), потврдили њихову усаглашеност са уговорима, договореним ценама, отпремницама и признатим износом прихода и извршили смо аналитичке процедуре на признате приходе и трошкове продатих производа.

На бази спроведених ревизорских процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода за годину која се завршила 31. децембра 2022. године.

Уверили смо се да су системи и процеси које је успоставило руководство, као и процене и претпоставке које су направљене довољно документоване и поткрепљене, да би се осигурала правилна примена МСФИ 15.

### **Ostala pitanja**

Финансијски извештаји друштва ĐURO SALAJ a.d., Београд за 2021. годину били су предмет ревизије другог ревизора који је у свом извештају од 29. априла 2022. године изразио квалификовано мишљење.

Одлуком Београдске берзе ад, Београд од 29.12.2022. године, хартије од вредности акционарског ĐURO SALAJ a.d., Београд искључене су са МТП тржишта и дана 09.01.2023. године укључене (листране односно котиране) на регулисано тржиште односно Open market.

### **Ostale informacije**

Руководство је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају информације садржане у Годишњем извештају о пословању (који не укључује финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима) за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022.

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа увераванје о њима.

У веzi са нашоm ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације, и при томе размотримо да ли постоји материјално значајна недоследност између њих и финансијских извештаја или наших saznanja stečenih tokom ревизије, или на други начин, тако да остале информације представљају материјално погрешна исказивања.

У веzi са Годишњим извештајем о пословању, спровели смо поступке propisane Законом о рачуноводству Републике Србије. Ти поступци укључују проверу да ли је Годишњи извештај о пословању у формалном смислу састављен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

На основу процедура спроведених током ревизије, у мери у којој смо били у могућности да оциенимо, мишљења смо да:

- Остале информације приказане у годишњем извештају о пословању, су по свим материјално значајним питањима, усклађене са информацијама приказаним у финансијским извештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2022. године,
- Приложени Годишњи извештај о пословању за 2022. годину јесте састављен у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom na Godišnji izveštaj o poslovanju, na osnovu postupaka koje smo sproveli, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje***

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja***

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Vladimir Prvanov.

Beograd, 03. maj 2023. godine

Vladimir Prvanov  
Licencirani ovlašćeni revizor



Finrevizija d.o.o., Beograd  
Sarajevska 73/5  
11000 Beograd

## 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 31.12.20__.	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		350.291	351.497	353.029
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	18	348.517	349.964	351.492
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	18	172.154	173.663	175.172
023	2. Постројења и опрема	0011	18	100	38	57
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	18	176.263	176.263	176.263
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<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		1.774	1.533	1.537

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	18	1.774	1.533	1.537
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		26.485	26.711	23.210
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		4.532	4.348	4.462
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	19	462	401	436
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	19	513	466	415
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	20	3.557	3.481	3.611
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		15.820	17.899	15.397
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	21	15.820	17.899	15.397
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	22	2.647	2.197	2.226
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	22	2.086	2.008	2.122
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	22	505	117	46
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	22	56	72	58
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	23	2.125	2.214	993
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	23	991	991	991
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	23	1.134	1.223	2
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	24	1.303	53	69
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	25	58		63
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		376.776	378.208	376.239
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		284.008	288.045	288.045
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	26	260.622	260.080	259.200
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	26	92.214	92.214	92.214
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	26	39.301	39.301	39.301
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	26	110.020	110.020	110.020
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	26	19.087	18.545	17.665
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	26	18.545	17.665	16.419
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	26	542	880	1.246
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	27	5.726	6.221	5.700
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
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				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	27	5.726	6.221	5.700
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	27	5.726	6.169	5.024
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				

1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
2	3	4	5	6	7	
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	27		52	676
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		16.381	16.168	16.020
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		94.047	95.739	95.319
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	28	11.518	10.593	14.304
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	28	6.379	6.853	10.677
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	28	5.139	3.740	3.627
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	29	33.724	33.677	33.231
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	30	22.085	23.591	18.757
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	30	22.085	23.591	18.757
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		26.707	27.878	29.027

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	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	31	24.145	25.367	26.865
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	32	2.562	2.511	2.162
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		13		
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		376.776	378.208	376.239
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	33	284.008	288.045	288.045

у Београддана 24.04. 2023 године

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

Матични број 07030681

Шифра делатности 8559

ПИБ 100265088

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО I MARKETING ĐURO SALAJ AD BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште Београд-Савски Венац, Немањина 28

## 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>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		61.918	53.688
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	241	6.695
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5	241	6.695
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	36.454	24.065
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	36.454	24.065
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	6	25.223	22.928
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		59.039	50.841
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	7	708	413
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	8	17.364	13.987
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9	12.588	12.878
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9	10.324	10.757
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9	1.652	1.463
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9	612	658
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	1.537	1.528
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	11	11.024	9.463
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	15.818	12.572

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		2.879	2.847
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		9	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		9	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	13	1.860	1.517
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13	1.859	1.517
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13	1	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		1.851	1.517
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	14	1.180	22
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	15	2.149	1.543
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	14	872	2.397
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	15	645	821
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		63.979	56.107
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		63.693	54.722
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		286	1.385
	<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		589	
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			160
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		875	1.225

6	7	8	9	10	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	16		120	197
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	16		213	148
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053				
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054				
	<b>Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			542	880
	<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 Београд

дана 24.04. 2023. године



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

## 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		542	880
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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 (хедџинга) 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		542	880
	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 Београду

дана 24.04. 2023 године



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).



# 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 (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1	1								
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	92.214	4010		4019		4028	39.301
2.	Ефекти ретроактивно 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	92.214	4012		4021		4030	39.301
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	92.214	4014		4023		4032	39.301
6.	Ефекти ретроактивно 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	92.214	4016		4025		4034	39.301
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	92.214	4018		4027		4036	39.301

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Уч. позиција
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	110.020	4046	17.665	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	110.020	4048	17.665	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	880	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	110.020	4050	18.545	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	110.020	4052	18.545	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	542	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	110.020	4054	19.087	4063		4072	

Унија	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Укупно изнад Бисине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	259.200	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	259.200	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	260.080	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	260.080	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	260.622	4090	

у Berzecku

дана 24.04 2023 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).

# 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	74.030	60.058
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	73.946	40.454
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	42	165
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	42	19.439
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	68.806	56.873
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	42.192	31.380
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	13.199	13.817
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.859	1.516
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	414	267
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	11.142	9.893
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	5.224	3.185
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	403	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	403	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	90	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	90	

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	313	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	3.857	6.657
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		1.630
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	3.749	5.027
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	108	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	8.153	9.858
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		486
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	8.117	9.372
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	36	
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	4.296	3.201
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	78.290	66.715
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	77.049	66.731
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	1.241	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		16
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	53	69
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053	9	
<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	1.303	53

у Караџић

дана 24.04 2023 године



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

**Đuro Salaj a.d., Beograd**

**Napomene uz finansijske izveštaje  
na dan 31. decembra 2022.godine**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine****1. OSNIVANJE I DELATNOST**

Privredno društvo za kulturu, obrazovanje, izdavaštvo i marketing „ĐURO SALAJ“ a.d. u daljem tekstu: Društvo) organizovano je kao akcionarsko društvo dana 30. oktobra 2002. godine. Društvo je kao prava kulturno – obrazovna institucija ovakvog tipa u našoj zemlji osnovan 04. decembra 1952. godine sa zamisli širenja kulture i obrazovanja u svim strukturama društva, a od 20. maja 1958. godine dobija naziv Radnički univerzitet „ĐURO SALAJ“. Društveno preduzeće postaje 1990. godine, a 2002. godine svojinskom transformacijom postaje akcionarsko društvo.

Pogradi i usluge koje pruža Društvo zadržavaju koncepciju zbog koje je osnovan, ali se vremenom prilagodbavaju organizacionim i statusnim promenama. Danas ti programi i usluge obuhvataju: teatar poezije, bioskopske projekcije, pozorišne predstave, umetničko.obrazovni program, galerijski prostor, likovni i književni klub, klub ljubitelja filma, obrazovni program osposobljavanja za rad, školu stranih jezika, turističko-obrazovni program, Univerzitet za treće doba i ugostiteljske usluge. Društvo je organizovano po radnim jedinicama i to: Sektora za kulturu i umetnost, Škola stranih jezika, Turističko- obrazovni programi, Ugostiteljstvo i Centar za obrazovanje.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre Republike Srbije rešenjem broj BD 207022/2006 od 24. januara 2007.godine. Matični broj Društva je 07030681.

Pretežna delatnost Društva je ostalo obrazovanje, šifra delatnosti je 8559 Ostalo obrazovanje. Sedište Društva je u Beogradu, Ulica Nemanjina 28.  
Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini je 19 radnika.

Društvo se na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2021. godinu razvrstalo kao malo pravno lice.

Akcije Društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane zakonskog zastupnika dana 29. marta 2022. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.<sup>27</sup>

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI****(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2021),
- Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (Službeni glasnik Republike Srbije broj 92/2021),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014 i broj 114/14),
- Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 144/14)

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju nekretnina, postrojenja i opreme, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI (Nastavak)**

**(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (Nastavak)**

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 73/2021 koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS1 (revidiran)– "Prikazivanje finansijskih izveštaja" MRS 7 – "Izveštaj o tokovima gotovine".
- 2 Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-4980/2021-16 od 21. novembra 2021. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2021) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. MSFI počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2022. godine. Standard: MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima; MSFI 9 – Finansijski instrumenti primenjeni su na ove finansijske izveštaje.
- 3 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)– "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 – "Izveštaj o tokovima gotovine".

**(b) Upporedni podaci**

Upporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2021. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 29. aprila 2022. godine.

**2.1. Načelo stalnosti poslovanja**

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, što podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti.

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu, su sledeće:

**3.1. Poslovni prihodi**

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

**3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju. Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.



### **3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)**

#### **3.3. Prihodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

#### **3.4. Rashodi od kamata**

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23 ili se kapitalizuju ukoliko ispunjavaju uslova za kapitalizaciju.

#### **3.5. Kursne razlike**

##### **(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja**

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

##### **(b) Transakcije i stanja**

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

#### **3.6. Ostali prihodi**

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. i 2021. godine

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.7. Ostali rashodi**

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

**3.8. Nematerijalna ulaganja**

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe (2 do 5 godina).

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe (ne duže od tri godine).

**3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po fer vrednosti, zasnovanoj na periodičnim, najmanje trogodišnjim, procenama vrednosti, koje vrše nezavisni procenitelji, umanjenoj za kasniju amortizaciju. Akumulirana ispravka vrednosti na dan procene se eliminiše na teret bruto knjigovodstvene vrednosti sredstva i neotpisana vrednost se svodi na iznos revalorizovane (procenjene) vrednosti.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme po osnovu revalorizacije iskazuje se u okviru kapitala na računu revalorizacione rezerve. Smanjenja knjigovodstvene vrednosti kojima se umanjuju prethodna povećanja vrednosti istih sredstava terete direktno revalorizacione rezerve; sva ostala smanjenja terete bilans uspeha.

Razlika između amortizacije obračunate na revalorizovanu vrednost sredstva iskazane u bilansu uspeha i amortizacije obračunate na inicijalnu nabavnu vrednost svake godine se prenosi sa revalorizacionih rezervi u neraspoređenu dobit.

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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****31. decembar 2022. i 2021. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.10. Amortizacija osnovnih sredstava**

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana 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:

	U %
Građevinski objekti	1.00
Pogonska oprema	20.00
Putnička vozila	20.00

**3.11. Investicione nekretnine**

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

Investiciona nekretnina se iskazuje po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na otvorenom tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

**3.12. Finansijski instrumenti*****Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena.

Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

***Metod efektivne kamate***

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

***Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

**3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)*****Kreditni (zajmovi) ipotraživanja***

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

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

***Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava***

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno na osnovu procene rukovodstva o realnosti naplate potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Procenu realnosti naplate potraživanja rukovodstvo vrši svaka tri meseca. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

***Ostale finansijske obaveze***

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

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

**3.13. Zalihe**

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Kada se materijal proizvodi i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procena se vrši u visini troškova proizvodnje, a najviše do neto prodajne vrednosti. Obračun izlaza zaliha materijala se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe gotovih proizvoda i proizvodnje u toku se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza zaliha robe se vrši po metodi prosečne ponderisane cene.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.14. Stalna sredstva namenjena prodaji**

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo kao sredstvo namenjeno prodaji ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Stalno sredstvo namenjeno prodaji meri se po nižem iznosu od knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno ili obaveza izmirena

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva, koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod.

**3.15. Dugoročna rezervisanja**

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

**3.16. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

**3.17. Tekući i odloženi porez na dobit**

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine****3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)****3.17. Tekući i odloženi porez na dobit**

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti u skladu sa politikom i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

**4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

**4.1. Amortizacija i stope amortizacije**

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

**4.2. Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

**4.3. Ispravka vrednosti zaliha**

Ispravka vrednosti zaliha se vrši na osnovu procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine ispravke vrednosti zaliha na osnovu trenutnih predviđanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)**

**4.4. Fer vrednost**

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

**5. PRIHODI OD PRODAJE**

Prihodi od prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	241	6,695
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	36,454	24,065
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	-
<b>Ukupno</b>	<b><u>36,695</u></b>	<b><u>30,760</u></b>

**6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

Ostali poslovni prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	94	681
Prihodi od zakupnina	25,129	22,247
<b>Ukupno</b>	<b><u>25,223</u></b>	<b><u>22,928</u></b>

**7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

Nabavna vrednost prodate robe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Nabavna vrednost prodate robe	708	413
<b>Ukupno</b>	<b><u>708</u></b>	<b><u>413</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**8. TROŠKOVI MATERIJALA**

Troškovi materijala se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi materijala za izradu	4,726	2,855
Troškovi ostalog materijala	3,586	2,803
Troškovi goriva i energije	8,714	8,304
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	338	25
<b>Ukupno</b>	<b><u>17,364</u></b>	<b><u>13,987</u></b>

**9. TROŠKOVI ZARADA**

Troškovi zarada se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	10,324	10,757
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,652	1,463
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	291	249
Ostali lični rashodi i naknade	321	409
<b>Ukupno</b>	<b><u>12,588</u></b>	<b><u>12,878</u></b>

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

Troškovi amortizacije se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi amortizacije	1,537	1,528
<b>Ukupno</b>	<b><u>1,537</u></b>	<b><u>1,528</u></b>



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi usluga na izradi učinaka		-
Troškovi transportnih usluga	2,893	3,430
Troškovi usluga održavanja	1,032	413
Troškovi zakupnina	386	605
Troškovi reklame i propagande	1,298	531
Troškovi ostalih usluga	5,415	4,484
<b>Ukupno</b>	<b><u>11,024</u></b>	<b><u>9,463</u></b>

**12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

Nematerijalni troškovi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	11,345	7,858
Troškovi reprezentacije	918	829
Troškovi premija osiguranja	166	194
Troškovi platnog prometa	460	375
Troškovi članarina	163	163
Troškovi poreza	2,688	2,576
Ostali nematerijalni troškovi	78	577
<b>Ukupno</b>	<b><u>15,818</u></b>	<b><u>12,572</u></b>

**13. FINANSIJSKI RASHODI**

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	0	0
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1,859	1,517
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	1	0
<b>Ukupno</b>	<b><u>1,860</u></b>	<b><u>1,517</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**14. OSTALI PRIHODI**

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Ostali nepomenuti prihodi	872	2,397
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>1,180</u>	<u>22</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>2,052</u></b>	<b><u>2,419</u></b>

**15. OSTALI RASHODI**

Ostali rashodi se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Manjkovi	6	12
Ostali nepomenuti rashodi	639	809
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	<u>2,149</u>	<u>1,543</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>2,794</u></b>	<b><u>2,364</u></b>

**16. POREZ NA DOBIT**

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Tekući porez na dobit	120	197
Odloženi poreski prihod/rashod perioda	<u>213</u>	<u>148</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>333</u></b>	<b><u>345</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**Tekući porez na dobit**

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

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>Dobitak / (gubitak) pre oporezivanja u bilansu uspeha</b>	<b>875</b>	<b>1,225</b>
<i>Korekcije tekućeg poreza iz ranijih godina</i>		
<i>Korekcije za troškove koji se ne priznaju za svrhe oporezivanja</i>		
Troškovi koji nisu dokumentovani	10	379
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih dažbina	94	0
Troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti	561	-
Neisplaćena primanja	-	1,971
Isplaćena primanja koja nisu priznata u prethodnom periodu	-	-
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	1,537	1,528
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(2,962)	(2,515)
Rashodi po osnovu reprezentacije	595	548
Članarine komorama, savezima i udruženjima	99	107
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	512	702
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	(702)	(665)
Rashod po osnovu ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana	177	
<b>Poreski dobitak / (gubitak)</b>	<b>796</b>	<b>3,280</b>
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-	-
<b>Poreska osnovica</b>	<b>796</b>	<b>1,309</b>
Tekuća poreska stopa	15%	15%
Tekući porez na dobit	120	197
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
<b>Tekući porez na dobit</b>	<b>120</b>	<b>197</b>
<b>Poreski rashod (tekući porez + odloženi poreski rashod-odloženi poreski prihod)</b>	<b>333</b>	<b>345</b>
<b>Efektivna poreska stopa (poreski rashod/dobitak pre oporezivanja x 100)</b>	<b>38.06%</b>	<b>28.16%</b>

**17. POREZ NA DOBIT (Nastavak)**

**Odloženi porez na dobit**

	<i>U RSD 000</i>			
	<i>Bilans uspeha</i>		<i>Bilans stanja</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>Odložena poreska sredstva / obaveze</b>				
<b>Stanje na početku godine</b>	-	-	(16,168)	(16,020)
Privremena razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske vrednosti	(213)	(148)	(213)	(148)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>(213)</b>	<b>(148)</b>	<b>(16,381)</b>	<b>(16,168)</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazane su u sledećoj tabeli:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Građevinsko zemljište	28,822	28,822
Građevinski objekti	143,332	144,841
Postrojenja i oprema	100	38
Investicione nekretnine	176,263	176,263
	<hr/>	<hr/>
<b>Ukupno</b>	<b><u>348,517</u></b>	<b><u>349,964</u></b>

Dugoročni plasmani:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dugoročno dati stambeni zajmovi zaposlenima	680	439
Dug.kreditni Zaposl.saldo Iz 2009.godine Preuzeto Iz Info Sys 2014	150	150
Kreditni Dati Zaposlenima Preuzeto Iz Info Sys 2014	944	944
	<hr/>	<hr/>
<b>Ukupno</b>	<b><u>1,774</u></b>	<b><u>1,533</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (Nastavak)**

Promene na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema su prikazane u sledećoj tabeli:

*U RSD 000*

	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski Objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Investicione nekretnine</u>	<u>Ukupno</u>
<b>Nabavna vrednost</b>					
Stanje 01. januara 2022.g	28,822	150,876	27,505	176,263	383,467
Tekuća povećanja	-	-	90	-	-
Tekuće otuđenje	-	-	-	-	-
<b>31. decembra 2022. god</b>	<b>28,822</b>	<b>150,876</b>	<b>27,595</b>	<b>176,263</b>	<b>383,557</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>					
Stanje 01. januara 2022.g	-	6,035	27,467	-	33,502
Tekuća amortizacija	-	1,509	29	-	1,538
Ispravka vrednosti sadržana u otuđenju	-	-	-	-	-
<b>31. decembra 2022. god</b>	<b>-</b>	<b>7,544</b>	<b>27,496</b>	<b>-</b>	<b>35,040</b>
<b>Neotpisana vrednost</b>					
<b>31. decembra 2022. god</b>	<b>28,822</b>	<b>143,332</b>	<b>100</b>	<b>176,263</b>	<b>348.517</b>
<b>31. decembra 2021. god</b>	<b>28,822</b>	<b>144,841</b>	<b>38</b>	<b>176,263</b>	<b>349.964</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**19. ZALIHE**

Zalihe se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Materijal	462	401
Roba u prometu na malo	513	466
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>975</u></b>	<b><u>867</u></b>

**20. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE**

Plaćeni avansi za zalihe i usluge se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	3,557	3,481
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>3,557</u></b>	<b><u>3,481</u></b>

**21. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Kupci u zemlji	15,820	17,899
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>15,820</u></b>	<b><u>17,899</u></b>

**22. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Potraživanja od zaposlenih	51	5
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	505	117
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	56	72
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	1,053	1,053
Ostala kratkoročna potraživanja	982	950
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>2,647</u></b>	<b><u>2,197</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**23. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Kratkoročni krediti i plasmani matična i zavisna pravna lica	991	991
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1,134	1,221
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	-	2
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>2,125</u></b>	<b><u>2,214</u></b>

**24. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	144	38
Tekući (poslovni) računi	1,158	14
Blagajna	1	1
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>1,303</u></b>	<b><u>53</u></b>

**25. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	58	0
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>58</u></b>	<b><u>0</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**26. KAPITAL I REZERVE**

Kapital i rezerve se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Akcijski kapital	90,732	90,732
Ostali osnovni kapital	1,482	1,482
Zakonske rezerve	445	445
Statutarne i druge rezerve	38,856	38,856
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	110,020	110,020
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	18,545	17,665
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	542	880
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>260,622</u></b>	<b><u>260,080</u></b>

**26. KAPITAL I REZERVE (Nastavak)**

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2022. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	<u>Broj akcija</u>	<u>%</u>	<u>U RSD 000</u>
Društvo za trgovinu „KPADS“, Beograd	6,938	22.94	20,814
Akcionarski fond, Beograd	6,107	20.19	18,321
PIO fond RS	3,360	11.11	10,080
Simic Sava	1,388	4.59	4,164
Altamed doo	986	3.26	2,958
Nama ad, Šabac	697	2.30	2,091
Puric Milan	551	1.82	1,653
Kovačević Ivan	519	1.72	1,557
Petrovic Gordana	511	1.69	1,533
Altamed-air Cyprus Limited	470	1.55	1,410
Ostali:	8,997	28.83	26,151
<b>UKUPNO:</b>	<b><u>30,524</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>90,732</u></b>

Revalorizacione rezerve Društva na dan 31. decembra 2022. godine iznose RSD 110,020 hiljada i formirane su po osnovu procene vrednosti građevinskih objekata ranijih godina.

Društvo je u 2022. godini ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 569 hiljada.



**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. i 2021. godine

**27. DUGOROČNE OBAVEZE**

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	5,726	6,169
Ostale dugoročne obaveze	<u>0</u>	<u>52</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>5,726</u></b>	<b><u>6,221</u></b>

**28. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	6,254	7,128
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	5,139	2,841
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	<u>124</u>	<u>624</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>11,517</u></b>	<b><u>10,593</u></b>

**29. PRIMLJENI AVANSI**

Obaveze za primljene avanse se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	<u>33,724</u>	<u>33,677</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>33,724</u></b>	<b><u>33,677</u></b>

**30. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobavljači u zemlji	<u>22,085</u>	<u>23,591</u>
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>22,085</u></b>	<b><u>23,591</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**31. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	15,139	16,212
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,407	2,437
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2,776	2,834
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2,806	2,867
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	971	971
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	5	5
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	4	4
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	37	37
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>24,145</u></b>	<b><u>25,367</u></b>

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

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi	0	0
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	2,050	1,809
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	512	702
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>2,562</u></b>	<b><u>2,511</u></b>

**33. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

	<i>u RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Imovina kod drugih subjekata	284,008	288,045
Obaveze za imovinu kod drugih subjekata	(284,008)	(288,045)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**34. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

**Sudski sporovi**

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine ne vodi ni jedan sudski spor.

Društva ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu sudskih sporova.

**Data jemstva i garancije**

Društvo nema potencijalne obaveze po osnovu datih jemstava i činidbenih garancija na dan 31. decembra 2022. godine.

**35. 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, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Zaduženost a)	17,244	16,814
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>(1,303)</u>	<u>(53)</u>
Neto zaduženost	<u>15,941</u>	<u>16,761</u>
Kapital b)	<u>260,622</u>	<u>260,080</u>
<b>Racio neto dugovanja prema kapitalu</b>	<u><b>0.06</b></u>	<u><b>0.06</b></u>

a) Zaduzenost se odnosi na dugoročne i kratkoročne 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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Kategorije finansijskih instrumenata**

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>Finansijska sredstva</b>		
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,533
Potraživanja po osnovu prodaje	15,820	17,899
Druga potraživanja	2,647	2,197
Kratkoročni finansijski plasmani	2,125	2,214
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1,303	53
	<u>23,669</u>	<u>23,896</u>
<b>Finansijske obaveze</b>		
Dugoročne obaveze	(5,726)	(6,221)
Kratkoročne finansijske obaveze	(11,517)	(10,592)
Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(22,085)	(23,591)
	<u>(39,328)</u>	<u>(40,404)</u>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, 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 Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo 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 kurseva stranih valuta i 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 je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko potraživanja od kupaca iz inostranstva, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. i 2021. godine

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		Obaveze	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
U valuti	23,669	23,896	(39,328)	(40,404)
	<u>23,669</u>	<u>23,896</u>	<u>(39,328)</u>	<u>(40,404)</u>

U RSD 000

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima slabljenja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	31. decembar 2022. +10%	31. decembar 2021. +10%	31. decembar 2022. -10%	31. decembar 2021. -10%
	U valuti	(1,566)	(1,651)	1,566
	<u>(1,566)</u>	<u>(1,651)</u>	<u>1,566</u>	<u>1,651</u>

U RSD 000

**Rizik od promene kamatnih stopa**

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

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

	U RSD 000	
	2022.	2021.
<b>Finansijska sredstva</b>		
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	2,125	2,214
	<u>2,125</u>	<u>2,214</u>
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,533
Potraživanja po osnovu prodaje	15,820	17,899
Druga potraživanja	2,647	2,197
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2,303	53
	<u>23,669</u>	<u>23,896</u>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
**31. decembar 2022. i 2021. godine**

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Finansijske obaveze**

*Nekamatonosna*

Obaveze prema dobavljačima, bez primljenih avansa	(22,085)	(23,591)
	<u>(22,085)</u>	<u>(23,591)</u>

*Kamatonosna*

Dugoročne obaveze	(5,726)	(6,221)
Kratkoročne finansijske obaveze	(11,517)	(10,593)
	<u>(17,243)</u>	<u>(16,814)</u>

<b>Gap rizika promene kamatnih stopa</b>	<u>(17,243)</u>	<u>(16,814)</u>
--	-----------------	-----------------

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	Povećanje od		Smanjenje od		U RSD 000
	1 procentnog poena	2021.	1 procentnog poena	2021.	
	2022.		2022.		2021.
Rezultat tekuće godine	(151)	(146)	151		146

**Kreditni rizik**

Preduzeće 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.

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

	U RSD 000		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	10,260	-	10,260
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	9,872	(9,692)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	5,560	-	5,560
	<u>25,692</u>	<u>(9,872)</u>	<u>18,820</u>

*Upravljanje obavezama prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu od RSD 22,085 hiljada (31. decembra 2021. godine – RSD 23,591 hiljada).

**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.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**  
31. decembar 2022. i 2021. godine

**35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)**

**Fer vrednost finansijskih instrumenata**

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2022. i 31. decembra 2021. godine.

	31. decembar 2022.		31. decembar 2021.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<b>Finansijska sredstva</b>				
Dugoročni finansijski plasmani				
Potraživanja po osnovu prodaje	1,774	1,774	1,533	1,533
Druga potraživanja	15,820	15,820	17,899	17,899
Kratkoročni finansijski plasmani	2,647	2,647	2,197	2,197
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2,125	2,125	2,214	2,214
	1,303	1,303	53	53
	<b>23,669</b>	<b>23,669</b>	<b>23,896</b>	<b>23,896</b>
<b>Finansijska obaveze</b>				
Dugoročne obaveze	(5,726)	(5,726)	(6,221)	(6,221)
Kratkoročne finansijske obaveze	(11,517)	(11,517)	(10,593)	(10,593)
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	(22,085)	(22,085)	(23,591)	(23,591)
	<b>(39,328)</b>	<b>(39,328)</b>	<b>(40,405)</b>	<b>(40,405)</b>

*Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

**36. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Posle datuma bilansiranja na dan 31. decembra 2022. godine u Društvu se nisu desile bitne promene koje bi imale uticaja na finansijske izveštaje Društva.

**37. PORESKI RIZICI**

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

31. decembar 2022. i 2021. godine

**38. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine.

Poslato je 11 izvoda otvorenih stavki (IOS obrasci) kupcima na dan 31.12.2022. i primili 23 IOS-a od dobavljača. IOS-i od dobavljača su se usklađivali sa stanjem na dan od 30. septembra, 2022. godine do 31. decembra 2022 godine..

Od poslatih IOS-a, od kupaca je vraćeno 6 IOS-a u kojima su potvrdili saglasnost otvorenih stavki. Na ovaj način je potvrđeno 8,685 hiljada RSD bruto potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2022. godine, što čini 33,80% bruto potraživanja po osnovu prodaje.

Imajući uvidu da je usaglašavanje sa dobavljačima vršeno na dva različita datuma, nije praktično navesti koliko iznose usaglašene obaveze sa dobavljačima, ali nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja obaveza.

Izvršeno je usaglašenje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze

**39. KURSNA LISTA**

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	<b>U RSD</b>	
	<b>31. decembar 2022.</b>	<b>31. decembar 2021.</b>
EUR	117.3224	117.5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388

U Beograd-u

Dana 24.04.2023.

Lice odgovorno za  
sastavljanje finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik





**Акционарско друштво за културу, образовање, издаваштво и  
маркетинг  
„БУРО САЛАЈ“ АД**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РАДУ И ПОСЛОВАЊУ  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



Београд, 15. март 2023.

## САДРЖАЈ

- Уводне напомене
- Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица
- Организациона структура правног лица
- Реализација развојног плана
- Реализација програма
- РЈ Сектор за културу, уметност и угоститељство
- РЈ Школа страних језика
- РЈ Центар за образовање
- Структура прихода, расхода и резултата пословања
- Финансијски положај
- Биланс стања
- Показатељи пословања
- Индикатори пословања
- Информације о улагањима у циљу заштите животне средине
- Сви значајни догађаји по завршетку пословне године
- Планирани будући развој
- Активности истраживања и развоја
- Информације о откупу сопствених акција, односно удела
- Пословање огранака
- Које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања
- Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима
- Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефикасности
- Извештај о корпоративном управљању (члан 35. Закона о рачуноводству)

## УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Извештај о раду и пословању за 2022.годину припремљен је уз тимски рад и сарадњу стручних сарадника и извршних директора по утврђеној упоредној методологији.

Извештај је разматран на седници одржаној 06.03.2023.године. Ради потпунијег информисања годишњи извештај са билансно-финансијским показатељима се ставља на увид свим акционарима и разматрање на Скупштини акционара.

### 1.Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица

Привредно друштво „Ђуро Салај“ АД (у даљем тексту „Друштво“) је основано као акционарско друштво дана 30.октобра 2002. Друштво је као прва културно-образовна институција оваквог типа основана 04. Децембра 1952. године, друштвено предузеће постаје 1990. године, а 2002. године постаје акционарско друштво.

Основна делатност Друштва је остало образовање

Пословно име: АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА КУЛТУРУ, ОБРАЗОВАЊЕ, ИЗДАВАШТВО И МАРКЕТИНГ ЂУРО САЛАЈ АД БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ)

Скраћено пословно име: „ЂУРО САЛАЈ“ АД БЕОГРАД

Седиште: Немањина 28, Београд

Матични број: 07030681

ПИБ: 100265088

Веб сите:

-маил:

Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката: бр.207022/2006 од 24.01.2007. године

Шифра основне делатности: 8559

Генерални директор: Иван Ковачевић

Пословно име, седиште и пословна адреса ревизорске куће која је ревидирала последњи финансијски извештај: ПКФ д.о.о., Палмира Тољатија 5/III, 11000 Београд

Привредно друштво „Ђуро Салај“ АД у оквиру своје основне делатности обавља следеће пословне активности:

- Курсеви страних језика кроз групну и индивидуалну наставу
- Уметничко образовни програми стручног оспособљавања, масаже и уметничких течајева
- Организовање позоришних представа, програма за децу, изложби у Галерији Академије 28, биоскопске пројекције и рођенданске представе у Синема кафеу, разне активности у клубу Академије 28 – промоције књига, песничке вечери итд.
- Активности на рентирању пословног простора

### ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА ПРАВНОГ ЛИЦА

Акционарско друштво за културу, образовање, издаваштво и маркетинг «Ђуро Салај» је у правном промету јединствено друштво са организационим јединицама.

РЈ Школа страних језика

РЈ Сектор за уметност, културу и угоститељство

РЈ Центар за образовање

Посебан део Друштва су стручне и опште службе у којима се налазе рачуноводство, правни, општи послови и технички послови.

**2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима**

**РЕАЛИЗАЦИЈА РАЗВОЈНОГ ПЛАНА**

**Основна активност и рад стручних органа и органа управљања**

У периоду између две скупштине извршни одбор се дневно састајао, а по потреби и више пута у току једног дана.

Разматрани су и усаглашавани недељни оперативни планови, месечни финансијски планови, активности и извешаји, шестомесечни и годишњи и сва друга битна питања за редакционарског друштва. Анализиран и планиран рад сектора и радних јединица, стручних сарадника, координатора, текуће и инвестиционо одржавање. Континуиран је рад Гимназије

«Стефан Немања» и Средње стручне школе „Захарије Стефановић Орфелин». Извршни одбор је активно учествовао у раду:

- Усвојио финансијски план рада за 2023. годину
- разматрао извештај о раду и финансијски извештај за 2022. годину
- усвојио извештај о финансијском плану рада за 2023. годину
- усвојио извештај о финансијском плану за првих шест месеци 2022. године
- усвојио извештај о финансијском плану за других шест месеци 2022. године

**РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМА**

Основне програмске делатности привредног друштва у протеклој години оствариване су, у складу са развојем и планом, дугорочним циљевима усмереним на: рационализацију организације рада и пословања, оптимално кадровско – квалификационој структури и запосленост на унапређењу квалитета програма и услуга и повећању пласмана.

У протеклој години дошло је до осавремењивања програма, опреме, уређења канцеларијског, учioniчког и кабинетског простора, инвестирано је у стручно усавршавање, израду специјализованих програма, набавку нове литературе.

Финансијска и економска криза се у 2022. години изузетно негативно одразила на пословање привредног друштва. Држава нам је увела више нових намета. Трошкови на које нисмо могли да утичемо су несразмерно расли. С друге стране наше цене услуга нисмо могли да коригујемо како би пратили овако висок раст трошкова. Највећем броју корисника наших услуга стандард је драстично опао, а много њих је остало без извора зараде.

У тако отежаном пословном амбијенту смо успели да одржимо ликвидност друштва. До краја фискалне године смо успели да редовно измирујемо обавезе према држави и добављачима. Изузетно велики проблем у пословању нам је представљало кашњење плаћања купаца наших услуга, што је довело до кашњења у исплатама зарада запослених као и спољних сарадника.

Поред тога што смо успели да смањимо трошкове на нивоу целог предузећа. Кашњење исплате ауторских хонорара допринело је да нас напусти један број квалитетних спољних сарадника.

Кадрови

У 2022.години за 2 радника је продужен радни однос на одређено време, 2 радника су засновал радни однос на неодређено време, 2 радника су раскинула радни однос споразумно и ради одласка у пензију.

#### Отварање нових пројеката

- Израда елабората за верификације нових образовних профила
- сарадња и реализација програма са невладином организацијом «CROS-EDUC »
- сарадња са НСЗ на програмима стручног оспособљавања и стручну праксу
- сарадња са бројим државним институцијама, привредним друштвима и другим организацијама
- дечја позоришна сцена.

#### Активности ван привредног друштва

- Учествовање у раду Уније послодаваца Србије
- учествовање у раду Управног одбора НСЗ
- учествовање у припреми нацрта Закона о образовању одраслих
- учешће у раду Савета за стручно образовање и образовање одраслих
- учешће у раду Одбора за утврђивање репрезентативности организација синдиката и

#### Удружења послодаваца

#### Текући и инвестициони радови

- У току 2022. године изведени су неопходни радови и адаптација
- окречене су учионице, постављен ламинат. Замењена расвета
- санирање дела фасаде на тераси у Немањиној 28
- текуће одржавање, санирање дотрајалих водоводних цеви
- окречени ходници, учионице и канцеларије у Ресавској
- кречење канцеларија у Немањиној
- реконструкција грејних инсталација.

## **СЕКТОР ЗА КУЛТУРУ, УМЕТНОСТ И УТОСТИТЕЉСТВО**

### **СЦЕНА АКАДЕМИЈЕ 28**

Током 2022. године у Великој сали Академије 28 реализовани су комерцијални програми путем закупа термина или путем процента од продатих улазница.

Број заступљених гостујућих продукција и самосталних трупа/извођача се значајно повећава из године у годину, па су заступљени: Фави продукција, ГМР продукција, Театар Улица, *Сцена АСМ*, *Allegretto*, Удужење „Мађионичар“, „БлаБлаМен“ и други.

Наслови позоришних представа на сцени Академије 28 повећали су број играња током сезоне на месечном нивоу.

Реализовани у 2022. години - укупно 18 наслова:

- Мушко-женски свет
- Крушевац Гето
- Магична комедија
- Пластика
- Уби ме курје око
- Женски разговори

- Шифра Ф40.01
- Оне ствари
- Чорба од канаринца
- Прича се по граду
- Последња шанса
- Смрт на сахрани
- Како сте?
- Идеална половина
- Каква ти је жена, такав ти је живот
- Наше вече
- Бескомпромисни стенд ап
- Шифра Ф40

#### **Остали комерцијални програми у Великој сали:**

- „Беоарс БМ“ – новогодишња представа
- Драмски студио „Огледала“ – часови
- Новогодишњи балети/школе
- Удружење младих стваралаца – завршни часови
- Одржавање припрема позоришних представа

#### **Некомерцијални програми у Великој сали Академије 28:**

- „Академија уметности“, одржавање испита и предиспитних активности
- Испитни филмови студената Академије уметности
- Снимање интервјуа и укључења

#### **Последице вируса COVID-19 огледане на пословање Вечерње сцене Академије 28 током 2022. године:**

У првом делу 2022. године, до 12. марта, представе на Вечерњој сцена Академије 28 игране су са смањеним капацитетом због обавезног контролисања **COVID**пропусница, што се драстично одразило на посећеност вечерњих програма и самим тим и број заказаних термина. Ограничење рада Клуба Академије 28, посебно до 12. марта 2022. године када је Клуб радио до 20ч, утицало је на смањену посету програмима.

#### **СЦЕНА ЗА ДЕЦУ АКАДЕМИЈЕ 28**

Представе за децу које су се од 2007. до 2016. године одржавале у Театру 78, у Ресавској 78, од јубиларне 10. позоришне сезоне добиле су свој нови простор под кровом Академије 28.

Дечија сцена Академије 28 окупља велики број различитих продукција: *Театар 78*, *Хајде обрадуј дан*, *Чича тичино позориште*, *Трупа У.Р.А*, *Шашава дружина*, *Кофер театар...*, као и драмске уметнике различите стилске и жанровске оријентације - мјузикли, балети, драмске представе.

Представе за децу се током позоришне сезоне (септембар-април) играју сваке суботе од 17ч и сваке недеље од 12ч. Цена улазнице за све представе на Сцени за децу је 500 динара(од последњег квартала Сцене за децу) за децу и родитеље.

У склопу Рођендаонице Академије 28 у позоришној сали и Галерији Академије 28 одржавају се позоришни рођендани за децу.

Дечија сцена:

- број гледалаца 6.791
- број одиграних представа 59
- број наслова 32

### **Последице ширења вируса COVID-19 на пословање Сцене за децу Академије 28 током 2022. године:**

Представе на Сцени за децу Академије 28 су одигране према плану и програму током 2022. године. У поређењу са сезоном пре појаве вируса **COVID-19** посећеност је драстично опала, а највише у периоду од јануара до марта, односно у другом делу сезоне за дечије програме, као последица повећане шансе за заражавање.

### **БИОСКОП АКАДЕМИЈЕ 28**

У периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године, у Биоскопу (Синема кафеу) Академије 28 постигнути су следећи резултати:

- Синема кафе
- број гледалаца: 777
- број пројекција: 161
- број наслова: 37

У склопу Рођендаонице Академије 28 у Синема кафеу и Клубу одржавају се биоскопски рођендани. Осим биоскопских пројекција у Синема кафеу одржавани су и следећи програми:

- Конверзацијске вежбе Школе језика „Ђуро Салај“ а.д.
- Редовна заседања скупштине УО „Ђуро Салај“ а.д.
- Глумачке вежбе драмског студија „Огледала“
- Приватне филмске пројекције
- Студентске радионице и вежбе Академије уметности
- Снимање комерцијалних реклама и делова серија/филмова

### **ГАЛЕРИЈА АКАДЕМИЈЕ 28**

У Галерији Академије 28 остварене су неке од програмских и планом одређених изложби:

- Сезонске колективне изложбе (Пролеће, Лето, Јесен и Зима 2021/22)
- Самосталне изложбе чланова Ликовног клуба
- Остале изложбе

- Позоришни рођендани
- Представљање књига

Галерија „Академија 28“ је, у складу са мерама Кризног штаба РС и Одлука Владе РС до 12. марта 2022. године, редуковала све догађаје планиране за ту годину смањењем броја учесника на колективним изложбама и смањењем цене појединачне чланарине.

## КЛУБ АКАДЕМИЈЕ 28

Редован приход сектора за угоститељство оствариван је радом Клуба и Сендвич бара Академије 28, као и реализацијом неколико кетеринга у нашем простору. Слава фирме "Ђуро Салај" успешно је реализована у библиотеци и на отвореном простору (тераси) на првом спрату фирме, због спречавања окупљања људи у затвореном простору. Башта Клуба Академије 28 почела је са радом у априлу, пре чега је детаљно дезинфикован унутрашњи и спољашњи простор.

Иако није било тоталног затварања објеката, радно време било је скраћено до 20ч, у периоду од 1. јануара до 12. марта, када су законом биле обавезне КОВИД пропуснице, што је реметило иначе актуелан зимски део сезоне.

У Клубу Академије 28 су организовани следећи догађаји:

- Промоције књига
- Песничке вечери
- Клавирске вечери

\* \* \*

За сваки догађај у Академији 28 организована је одговарајућа медијска кампања:

- најава у дневним новинама, недељницима и месечницима
- догађаји су пропраћени од стране домаћих телевизија: РТС, Студио Б, Харпу ТВ, Прва, Пинк, Н1, Коперникус, К1.
- бројна гостовања ПР менаџера и извођача/учесника програма у радио и ТВ емисијама
- редовне објаве на Фејсбук и Инстаграм страници Академије 28
- редовне објаве на порталима и сајтовима.
- редовна обавештења која подржавају мере Кризног штаба РС и Одлука Влада РС у вези са епидемиолошком ситуацију, а у циљу безбедности посетилаца програма Академије 28 али и самих запослених.

Сви догађаји су редовно објављивани на сајту [www.akademija28.com](http://www.akademija28.com) који организатори Академије 28 уређују самостално и са пуно успеха. За већину догађаја штампан је промо материјал у одређеном тиражу: постери-плакати, флајери, каталози, репертоари и др.

\* \* \*

Током одржавања свих програма у позоришној или биоскопској сали, Галерији или Клубу Академије 28, поштоване су све препоручене мере Кризног штаба РС, а према Одлукама Владе РС,



а простор је додатно хигијенски третиран (одржавање хигијене простора, стално доступна средства за дезинфекцију, обавештења за госте Академије 28 на видном месту.....)

## **„ТЕАТАР78“, ПЕСАВСКА 78**

*Театар 78* је свечано отворен 2008. године са идејом да окупи младе, неафирмисане, инспиративне уметнике на пољу драмске, плесне, музичке и ликовне уметности. Просторије Театра 78 су на располагању за приватне организације догађаја (позоришне пробе и представе, концерти, фестивали, изложбе, конкурси, прославе, филмске пројекције итд.), као и закупа простора.

### **Програми организовани у „Театру 78“**

(Велика сцена, Мала сцена и Галерија)

- Драмска школа „Први кораци“ – Часови глуме, јавни часови, представе, прославе, филмске пројекције
- Фолклорни концерт Културно-уметничког друштва „Дукат“
- Изложба ликовног клуба „Византија“
- Гимназија „Стефан Немања“ и средња стручна школа „Захарије Стефановић Орфелин“ – Прославе, приједи ђака, састанци и свечаности
- Музички наступ и завршни концерт плесног студија „Dance Station“
- Фолклорни концерт Културно-уметничког друштва „Србија 011“
- Новогодишње представе ФАВИ продукције
- Књижевне вечери клуба „Црњански“
- Завршна приредба за предшколце ПУ „Мече“
- Фолклорни концерт Културно-уметничког друштва „Лазар Хребелановић“
- Концерт ритмичко плесног студија „Olympia“
- Организована представа удружења „Македониум“
- Свечана прослава Академије Вере Зец
- Часови балета и завршна представа за децу школе „Аска 2021“

Сви догађаји који су јавног карактера су редовно објављивани на сајту [www.teatar78.com](http://www.teatar78.com) као и на друштвеним мрежама, Инстаграм и Фејсбук.

Приликом одржавања свих програма на Великој сцени, Малој сцени и Галерији, поштоване су све препоручене мере Кризног штаба РС посебно до 12. марта 2022. године до када су важиле обавезне провере КОВИД пропусница, а према Одлукама Владе РС, у циљу спречавања ширења вируса Корона.

## РЈ ШКОЛА СТРАНИХ ЈЕЗИКА

У току 2022.године у Школи страних језика „Ђуро Салај“ одржана је настава на **8 језика** и то: енглеског, француског, италијанског, немачког, руског, српског, српског за странце, као и енглеског за странце.

### Менаџмент сектора Школа страних језика, извршиоци, иновације и маркетинг

Координацију и организацију наставе, као и рад на новим, стручним програмима, обављали су: три организатора – организатори и координатори наставе у згради у Немањиној 28, који истовремено обављају и координисање стручног усавршавања професора; два организатора наставе са пуним радним временом и један организатор на пункту у Блоку 45 и директор школе.

У 2022. години имали смо једног **стално запосленог професора** енглеског језика у Школи страних језика. Поред стално запослених, **преко петнаест хонорарних сарадника** учествовало је у реализацији наставе, како на течајевима у згради, тако и на течајевима у компанијама са којима сарађујемо.

На пољу **маркетинга** настављен је рад на сајтовима школе, настављен је рад на унапређењу Facebook странице и Instagram профила. Школа страних језика се у 2022. години рекламирала у следећим медијима:

- Покренули смо сарадњу са општином Савски венац, са циљем да сваке године изводимо програме које организује општина. Штампани су плакати и промовисано је на друштвеним мрежама.
- банери или линкови на сајтовима или интернету: Уније послодаваца, Синдиката Електродистрибуције Београд
- Настављено је унапређивање маркетинга на порталима <http://nemackijezik.net/> и <http://www.engleskijezik.net/>
- Слање понуда за учење страних језика и припрему међународних испита банкама, осигуравајућим и ревизорским кућама, адвокатским канцеларијама, вртићима, јавним предузећима.
  - Почело се са снимањем курсева за онлине платформу која је предвиђена да се направи на сајту.
  - Акредитовани су одређени програми и радило се на промовисању акредитације
  - Због доласка странаца више је рађено на рекламирању српског језика за странце

## Пројекти

Часови језика за основце у сарадњи са општином Савски венац. Одржани су курсеви језика енглеског, немачког и руског за децу. Било је 220 деце која су у два циклуса по 3 месеца ишла на наставу и одржана је завршна додела диплома на крају курса.

Сарадња на овом пројекту је трајала од фебруара до маја и од октобра до децембра 2022. године.

### **НОВИ ОБРАЗОВНИ ПРОГРАМИ**

Посебна пажња посвећена је усавршавању и реализовању онлајн курсева.

### **О ШКОЛИ СТРАНИХ ЈЕЗИКА „ЂУРО САЛАЈ“ У 2022. ГОДИНИ**

У 2022. години настављена је сарадња с **Британским саветом**.

Поводом успешне сарадње Британски савет нас је уврстио у званичне центре за припрему **Кембриџ испита**, такође због великог броја пријављених кандидата наши полазници имају промотивне цене.

### **НАСТАВА У ШКОЛИ СТРАНИХ ЈЕЗИКА «ЂУРО САЛАЈ»**

**УКУПНО: 750 полазника током 2022. године:**

- **378 одраслих полазника у згради**
- **7 одраслих полазника у Блоку 45**
- **120 деце на пунктовима**
- **32 деце у згради**
- **213 деце у Општини Савски венац**

Настава страних језика се, као и ранијих година, одвијала у згради у Немањиној 28, и на пункту у Блоку 45 (углавном настава на курсевима за децу).

У 2022. години у Школи страних језика **одрасли полазници** похађали су курсеве **8 страних језика**: енглеског (општи курсеви, специјализовани Кембриџ курсеви на нивоима: FCE, CAE, CPE као и IELTS и TOEFL), француског, италијанског, немачког, руског, српског, српског за странце, као и енглеског за странце.

У Школи страних језика у току 2022. године право на бесплатан курс остварило је **2 полазника, а укупна вредност ових курса износи бруто 28.000 динара.**

Деца и омладина (настава у згради) учили су пре свега енглески и немачки језик, као и француски. На пунктовима се наставило с учењем енглеског и немачког језика.

Број полазника који су у 2022. години похађали наставу приказан је по облицима наставе, по страним језицима и локацијама:

### НАСТАВА У ЗГРАДИ У НЕМАЊИНОЈ УЛИЦИ

У згради у Немањиној 28, **309** одраслих полазника похађало је групну наставу, 6 полуиндивидуалну, 63 индивидуалну наставу, што чини укупно одраслих полазника 378.

Одржани су како општи курсеви страних језика тако и пословни енглески и специјализовани курсеви енглеског језика – наставило се с Кембриџ курсевима, и то на нивоима: FCE, CAE, CPE, а одржана је и припремна настава за полагање IELTS, TOEFL и ACCA испита, у аранжману групне и индивидуалне наставе.

### Летњи семестар 2022. године – ОДРАСЛИ ПОЛАЗНИЦИ

У летњем семестру 2022. године групну наставу у Школи страних језика „Ђуро Салај“ похађало је укупно 167 одраслих полазника. Полуиндивидуалну наставу похађало је 2 полазника. Индивидуалну наставу похађало је 29 полазника, и то курсеве енглеског, немачког, француског, руског и италијанског.

### ПОЛАЗНИЦИ КУРСЕВА СТРАНИХ ЈЕЗИКА У ЛЕТЊЕМ СЕМЕСТРУ

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	БРОЈ ЈЕЗИКА	ИСПИС
ГН* 136	27	3	5	6	2
ПИН** 2	1	1	2	1	/
ИН*** 29	29	6	1	3	/
<b>УКУПНО ПОЛАЗНИКА</b>	<b>167</b>				

\* ГН – групна настава

\*\* ПИН – полуиндивидуална настава

\*\*\* ИН – индивидуална настава

### ЕНГЛЕСКИ ЈЕЗИК (ОПШТИ И СПЕЦИЈАЛИЗОВАНИ КУРСЕВИ)

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	ИСПИС
84	12	2	7	1

Од девет нивоа општих курсева енглеског језика у летњем семестру 2022. било је заступљено:

НИВОИ	ГРУПЕ
Почетни 1	2
Почетни 2	1
Средњи 1	2
Средњи 2	2
Средњи 3	1
Виши 1	2

Виши 2	/
Конверзацијски 1	2
Конверзацијски 2	/

### Зимски семестар 2022. године – ОДРАСЛИ ПОЛАЗНИЦИ

У зимском семестру 2022. године групну наставу у Школи страних језика „Буро Салај“ похађало је укупно 142 одраслих полазника. Полуиндивидуалну наставу похађало је укупно 4 одраслих полазника. Индивидуалну наставу похађало је 34 полазника.

#### **ПОЛАЗНИЦИ КУРСЕВА СТРАНИХ ЈЕЗИКА У ЗИМСКОМ СЕМЕСТРУ**

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	БРОЈ ЈЕЗИКА	ИСПИС
ГН* 142	25	5	5,7	4	2
ПИН** 4	2	1	2	1	/
ИН*** 34	34	3	1	3	/
<b>УКУПНО ПОЛАЗНИКА</b>	<b>216</b>				

#### ЕНГЛЕСКИ ЈЕЗИК (ОПШТИ и СПЕЦИЈАЛИЗОВАНИ КУРСЕВИ)

БРОЈ УПИСАНИХ	БРОЈ ГРУПА	БРОЈ ПРОФЕСОРА	ПРОСЕК/ГРУПИ	ИСПИС
82	11	2	7,4	/

Од девет нивоа општих курсева енглеског језика у зимском семестру 2022. било је заступљено:

НИВОИ	ГРУПЕ
Почетни 1	2
Почетни 2	3
Средњи 1	1
Средњи 2	2
Средњи 3	1
Виши 1	1
Виши 2	1
Конверзацијски 1	/

Проверили смо ниво знања, на основу **приватних испита**, из енглеског и немачког (укупно **20** кандидата).

#### **КУРСЕВИ ЗА ДЕЦУ**

У школској 2021/2022. години 365 деце похађало је курсеве у Школи страних језика „Буро Салај“ у 18 група с просеком од 17,5 деце по групи, и то: 120 на пунктoвима и 32 у Немањиној 28,

док је у Општини Савски венац било 213 деце. Деца су учила енглески, немачки језик, руски и италијански.

У Немањиној 28 енглески језик похађало је 32 детета. Од септембра 2021. године уписано је 32 деце на енглески језик у 4 групе са просеком 8 по групи. Од септембра 2022. године настава се одржавала у Општини Савски венац.

Дечије курсеве у Немањиној су изводила 2 хонорарна професора.

## ПУНКТОВИ

Током 2022. године укупно 120 деце у 11 група похађало је наставу на пунктовима, односно у просеку 10 деце по групи и то: 58 (+1 гратис) у летњем семестру, а 62 (+1 гратис) у зимском семестру.

ЛОКАЦИЈА		БР. ГРУПА	ПРОСЕК/ГР. Годишњи	БРОЈ ДЕЦЕ	ЈЕЗИЦИ
МЗ „Сава“ Блок 45	Летњи семестар	6	9.7	58	Енглески и немачки
					Испис: 1
	Зимски семестар	6	10.3	62	Енглески и немачки
					Испис: 3

У 2022. години на пунктовима је било ангажовано 2 хонорарна професора. У јуну месецу, на крају школске године, на пунктовима, као и у згради у Немањиној 28, одржани су јавни часови с групама предшколаца и првака

## РЈ ЦЕНТАР ЗА ОБРАЗОВАЊЕ

Према плану за 2022. годину у Центру за образовање реализовано је око 10-акразличитих програма.

Извештај о пословању састоји се из анализе пословања у периоду од јануара до децембра 2022 године.

Програме је похађало 628 полазника, а на реализацији програма учествовало је више спољних сарадника, стручњака из својих области.

На целокупну реализацију наставе у Центру је утицао завршетак пандемије вируса Цовид 19. Одређена средсва су уложена у маркетинг и одмах се видео мали помак у броју полазника. Није велики број полазника, али за још већи број потребно је време. Са полазницима треба имати специфичан однос и уважавање да би опет кренули да долазе у већем броју.

Само је течај масаже задржао приближно исти број полазника мада се и овде осетиле последице пандемије.

Због свега наведеног, у Центру, 2022. година је била веома тешка и неизвесна. Број полазника може да се врати, али за то је потребно време. Када се узме у обзир да је у Центру

остао само један запослени види се каква је ситуација. Потребно је уложити максималне напоре да се врати бар део програма, а самим тиме и полазници.

У табели која следи представљено је бројчано колико је полазника похађало који образовни програм.

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2022.
1.	Масажа	<b>512</b>

#### **ОСТАЛИ ПРОГРАМИ**

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2022.
1.	Стручно оспособљавање	<b>52</b>

#### **УМЕТНИЧКИ ПРОГРАМИ**

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2022.
1.	Уметничка керамика	<b>24</b>

#### **УНИВЕРЗИТЕТ ЗА ТРЕЋЕ ДОБА**

Редни број	Назив течаја	Број полазника јануар – децембар 2022.
1	Енглески језик	<b>25</b>
2	Информатика	<b>15</b>
<b>УКУПНО</b>		<b>40</b>

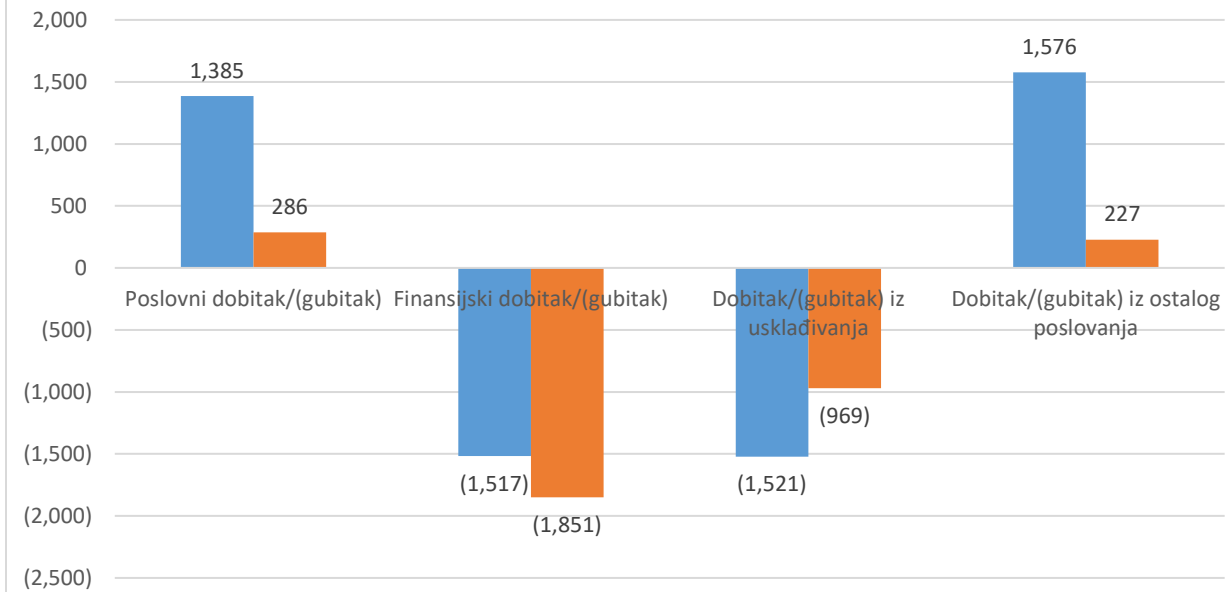
<b>УКУПНО ПОЛАЗНИКА</b>	<b>628</b>
-------------------------	------------

Група је пословну 2022. Годину завршила са позитивним финансијским резултатом

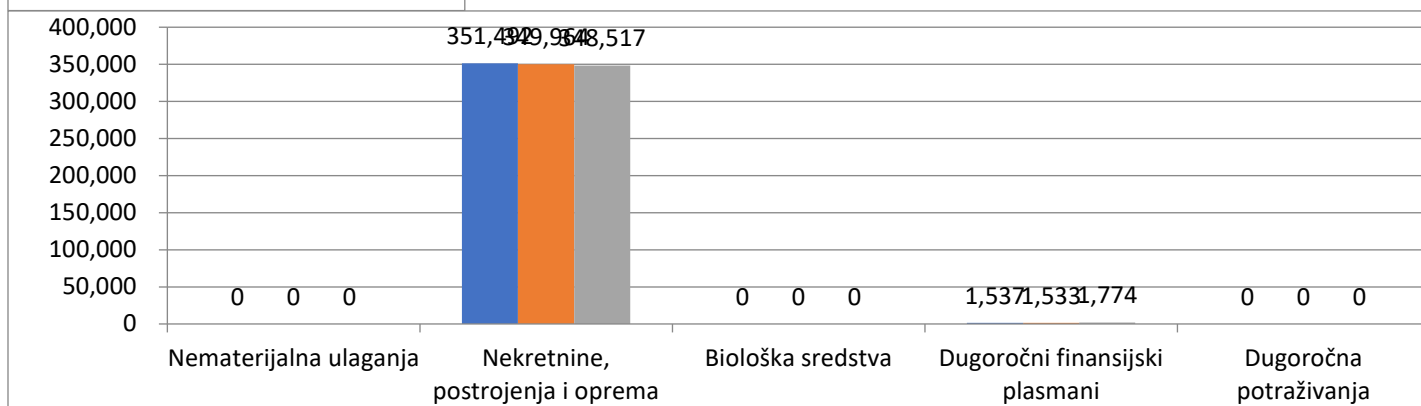
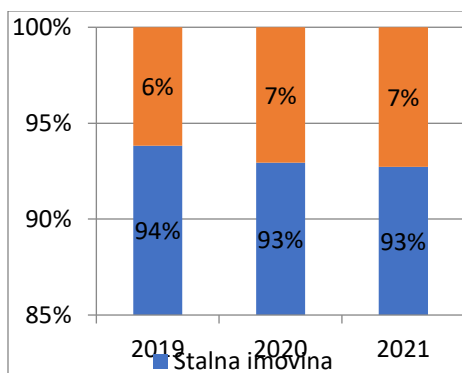
STRUKTURA PRIHODA, RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA			
Rbr	Pozicija	Iznosi po godinama	
		Tekuća	Prethodna
1	Poslovni prihodi	61,918	53,688
2	Prihodi od finansiranja	0	0
3	Ostali prihodi	872	2,397
4	Prihodi od usklađivanja vrednosti	1,180	22
5	<b>Ukupan prihod (1 do 4)</b>	<b>63,979</b>	<b>56,107</b>
6	Poslovni rashodi	59,039	50,841
7	Rashodi finansiranja	1,860	1,517
8	Ostali rashodi	645	821
9	Rashodi od usklađivanja vrednosti	2,149	1,543
10	<b>Ukupni rashodi (6 do 9)</b>	<b>63,693</b>	<b>54,722</b>
11	<b>Finansijski rezultat iz poslovnih prihoda (1 - 6)</b>	2,879	2,847
12	<b>Finansijski rezultat finansiranja (2 - 7)</b>	(1,851)	(1,517)
13	<b>Finansijski rezultat iz redovnog poslovanja (11 + 12)</b>	1,028	1,330
14	<b>Finansijski rezultat iz ostalih prihoda (3 - 8)</b>	227	1,566
15	<b>Finansijski rezultat iz usklađivanja vrednosti (4 - 9)</b>	(969)	(1,521)
	<b>Ukupan finansijski rezultat pre odbitka poreza (5 - 10)</b>	<b>286</b>	<b>1,385</b>



### Struktura rezultata



BILANS STANJA	2022	2021
<b>STALNA IMOVINA</b>	<b>350,291</b>	<b>351,497</b>
Nematerijalna ulaganja	0	0
Nekretnine,postrojenja,oprema biološka sredstva	348,517	349,964
Dugoročni finansijski plasmani	1,774	1,533
<b>OBRтна IMOVINA</b>	<b>27,511</b>	<b>26,711</b>
Zalihe	4,532	4,348
Potraživanja po osnovu prodaje	15,820	17,899
Ostala kratkoročna potraživanja	2,647	2,197
Kratkoročni finansijski plasmani	2,125	2,214
Gotovinski ekvivalenti I gotovina	1,303	53
Aktivna vremenska razgraničenja	-	-
<b>ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>376,776</b>	<b>378,208</b>
<b>KAPITAL</b>	<b>260,622</b>	<b>260,080</b>
Osnovni kapital	92,214	92,214
Rezerve	39,301	39,301
Revalorizacione rezerve	110,020	110,020
Neraspoređeni dobitak	19,087	18,545



## ПОКАЗАТЕЉИ ПОСЛОВАЊА

ANALIZA KRATKOROČNE FINANSIJSKE RAVNOTEŽE							
Redni broj	Pozicija	Vrednosti po godinama					
		Tekuća godina		Prethodna godina		Prethodna godina (početno stanje)	
		Iznos	Odnos prema poslovnoj aktivi (%)	Iznos	Odnos prema poslovnoj aktivi (%)	Iznos	Odnos prema poslovnoj aktivi (%)
1	Gotovina	1,303	0.35%	53	0.01%	69	0.02%
2	Potraživanja	18,467	4.90%	20,096	5.31%	17,623	4.68%
3	Kratkoročni finansijski plasmani	2,125	0.56%	2,214	0.59%	993	0.26%
4	AVR i odložena poreska sredstva	58	0.02%	0	0.00%	63	0.02%
<b>5</b>	<b>Likvidna i kratkoročno vezana sredstva (1 do 4)</b>	<b>21,953</b>	<b>5.83%</b>	<b>22,363</b>	<b>5.91%</b>	<b>18,748</b>	<b>4.98%</b>
6	Kratkoročne finansijske obaveze	11,518	3.06%	10,593	2.80%	14,304	3.80%
7	Obaveze iz poslovanja i primljeni avansi	55,809	14.81%	57,268	15.14%	51,988	13.82%
8	Ostale obaveze	43,101	11.44%	44,046	11.65%	45,047	11.97%
<b>9</b>	<b>Kratkoročni izvori finansiranja (6 do 8)</b>	<b>110,428</b>	<b>29.31%</b>	<b>111,907</b>	<b>29.59%</b>	<b>111,339</b>	<b>29.59%</b>
	<b>"ACID" TEST (5:9)</b>	<b>1:</b>	<b>5.03</b>	<b>1:</b>	<b>5.00</b>	<b>1:</b>	<b>5.94</b>

ANALIZA DUGOROČNE FINANSIJSKE RAVNOTEŽE				
Redni broj	Pozicija	Vrednosti po godinama		
		Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina (PS)
1	Kapital	260,622	260,080	259,200
2	Dugoročna rezervisanja	0	0	0
3	Dugoročne obaveze	5,726	6,221	5,700
4	Gubitak iznad visine kapitala	0	0	0
<b>5</b>	<b>Kapital i dug. obaveze (1 do 3 - 4)</b>	<b>266,348</b>	<b>266,301</b>	<b>264,900</b>
6	Neplaćeni upisani kapital	0	0	0
7	Nematerijalna ulaganja	0	0	0
8	Nekretnine, postrojenja, oprema	348,517	349,964	351,492
9	Biološka sredstva	0	0	0
10	Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja i Dugoročni AVR	1,774	1,533	1,537
<b>11</b>	<b>Dug. vezana sredstva bez zaliha (6 do 10)</b>	<b>350,291</b>	<b>351,497</b>	<b>353,029</b>
<b>12</b>	<b>Obrtni fond (5 - 11)</b>	<b>(83,943)</b>	<b>(85,196)</b>	<b>(88,129)</b>
13	Zalihe (stalne)	4,532	4,348	4,462
<b>14</b>	<b>Procenat pokrića stalnih zaliha obrtnim fondom (12/13*100)</b>	<b>-1852.23%</b>	<b>-1959.43%</b>	<b>-1975.10%</b>

Rizici i ocena stalnosti poslovanja (going concern):

FINANSIJSKA STABILNOST				
Red. Broj	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina (PS)
1	Upisani neplaćeni kapital	0	0	0
2	Stalna imovina	350,291	351,497	353,029
3	Zalihe	4,532	4,348	4,462
	<b>I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)</b>	<b>354,823</b>	<b>355,845</b>	<b>357,491</b>
4	Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	260,622	260,080	259,200
5	Dugoročna rezervisanja	0	0	0
6	Ostale dugoročne obaveze	5,726	6,221	5,700
	<b>II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)</b>	<b>266,348</b>	<b>266,301</b>	<b>264,900</b>
	<b>Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)</b>	<b>1.33</b>	<b>1.34</b>	<b>1.35</b>
	Referentna vrednost ...treba da bude manje od...	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>
	Razlika	<b>88,475</b>	<b>89,544</b>	<b>92,591</b>

Rizici i ocena stalnosti poslovanja (going concern):

## ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА

ИНДИКАТОРИ PROFITABILNOSTI				
1	ROA (Stopa povrata na imovinu)	0.14%	0.23%	-
2	ROE (Stopa povrata na uloženi kapital)	0.21%	0.34%	-
3	Profitna marža	0.85%	1.57%	-
4	Obrt imovine	16.98%	14.83%	-
ИНДИКАТОРИ OBRTA SREDSTVA				
1	PROSEČNA OBRTNA IMOVINA/ PRIHOD OD PRODAJE TEKUĆE GODINE	0.72	0.81	-
2	PROSEČNA UKUPNE ZALIHE/ PRIHOD PRODAJE TEKUĆE GODINE	0.12	0.14	-
3	PROSEČNE ZALIHE ROBE/ PRIHOD OD PRODAJE ROBE	2.03	0.07	-
ИНДИКАТОРИ OPŠTE LIKVIDNOSTI				
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.28	0.28	0.24
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.23	0.23	0.20
ИНДИКАТОРИ UBRZANE I TEKUĆE LIKVIDNOSTI				
6.1.	GOTOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0.01	0.00	0.00

### 3. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

У Друштву је дефинисана политика заштите животне средине кроз стално унапређење пословних процеса и активности које су у функцији општег интереса, и њихово спровођење на одржив и друштвено одговоран начин. Обављају се послови у складу са законским регулативама Републике Србије из области заштите животне средине и управљања отпадом, који се генерише у току редовних активности самог Друштва.

Саму основу пословања у складу са заштитом животне средине чине очување радне средине и природног окружења, праћење и контролисање свих аспеката животне средине, и превенција загађивања и стварање услова за примену најбољих доступних технологија.

Циљ уређивања ове области животне средине је управљање отпадом на начин којим се не угрожава здравље запослених, а самим тим и животне средине. Превенција настајања отпада развојем чистијих технологија и рационалним коришћењем природних богатстава, као и отклањањем опасности од његовог штетног дејства, развој поступака и метода за одлагање отпада и развијање свести код запослених о неопходности адекватног управљања отпадом.

Друштво је током целе 2022.године плаћало накнаду за очување животне средине у износу који је законски прописан.

### 4. Сви значајни догађаји по завршетку пословне године

Друштво није имало значајних догађаја након 31.12.2022.године

## **5. Планирани будући развој**

- Унапређење и побољшање квалитета постојећих профитабилних програма
- Израда Елабората за нове акредитације програма у Центру за образовање и Школи страних језика
- Проширење програма вечерње сцене и репертоара Дечије сцене
- Израда главној пројекта и добијање грађевинске дозволе за надоградњу објекта у Ресавској 78

## **6. Активности истраживања и развоја**

Истраживање тржишта ради оснивања високошколске установе у области инжењерских и економских наука.

Истраживање тржишта ради оснивања пре уметничке гимназије и занатске академије.

Организовање стручних тимова за израду елабората о оснивању и верификације неведене три образоване установе.

## **7. Информације о откупљу акција, односно удела**

Друштво у 2022. години није откупљивало сопствене акције.

## **8. Пословање огранака**

Друштво нема регистрованих огранака.

## **9. Које финансијске инструменте користи ако је то значајно за процену финансијског положаја и успешности пословања**

Финансијски инструменти које друштво користи су готовина и готовински елементи, потраживања од купаца и обавезе према добављачима и остале обавезе, кредитне линије и банкарске гаранције као и обавезе према финансијским институцијама за враћање кредита итд. Намена примене свих финансијских инструмената је континуирано текуће пословање Друштва.

## **10. Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима**

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима који укључују тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности.

Друштво склапа уговоре са свим купцима, добављачима, закупцима, пружаоцима услуга, као начин да се смање ризици и обезбеди заштита у случају судских спорова.

Управљање ризицима подразумева примену политике процене курсева страних валута, каматних стопа, ризика текуће ликвидности, фер вредности имовине, праћење коефицијента задужености итд.

Све ове политике су усмерене на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта, потенцијални негативни утицај и на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

### **11. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефикасности**

Главни ризици којима је Друштво изложено је нестабилно тржиште и нелојална конкуренција нарочито у области курса страних језика.

Друштво је изложено и кредитном ризику због тога што постоји претња да дужници не измире дуговања према Друштву у потпуности и на време, па из тог разлога Друштво склапа Уговоре са купцима и осталим правним и физичким лицима корисницима услуга. Друштво нема девизних средстава нити било каквих обавеза и потраживања у иностранству.

Друштво је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, и привредне гране на које не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, конкуренција, промена каматних стопа итд.

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин да обезбееђује да Друштво у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Руководство ово постиже праћењем и планирањем стварних новчаних токова и одржавањем адекватног баланса између прилива финансијских средстава и доспелих обавеза.

### **12. Извешта о корпоративном управљању (члан 35. Закона о рачуноводству)**

1) Правила корпоративног управљања којима правно лице подлеже/Правила која је правно лице добровољно одлучило да примењује / Релевантне информације о пракси корпоративног управљања која превазилази захтеве националног права

Друштво примењује Кодекс корпоративног управљања, којим су установљени принципи и правила корпоративне праксе и организационе културе у складу са којима ће се понашати носиоци корпоративног управљања, а нарочито у вези са правима акционара, јавношћу и транспарентношћу пословања.

Друштво улаже значајне напоре у циљу поштовања смерница о корпоративном управљању у Друштву. Такође, примењује и међународне стандарде и праксу, континуирано развијајући и унапређујући систем корпоративног управљања.

Примена кодекса има за циљ увођење добрих пословних обичаја који треба да омогуће равнотежу утицаја његових носилаца, конзистентност система контроле и јачања поверења акционара. Кодекс представља допуну вежећој регулативи установљеној одредбама Закона о привредним друштвима, Оснивачког акта и Статута "БУРО САЛАЈ" А.Д. БЕОГРАД.

Све информације су доступне свима у седишту друштва .

2) Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика Друштва у вези са поступком финансијског извештавања

претходну годину. На овај начин се обезбеђује независност и објективност у поступку израде финансијских извештаја.

3) Информације о понудама за преузимање када је Друштво обвезник примене прописа којима се уређује преузимање привредних друштава

У 2022. години није било понуда за преузимање од стране друштва. Последња понуда за преузимање акција је извршена 2006. године када је Друштво стекло 3.360 сопствених акција које не дају право гласа. Друштво је 2008.године извршило у редовном поступку смањење основног капитала поништењем сопствених акција.

4) Састав и рад органа управљања и њихових одбора

Друштво је успоставило једнодомни систем управљања, централну улогу у управљању има Одбор директора, док акционари своја права и контролу врше преко Скупштине акционара. Скупштину чине сви акционари Друштва. Свака обична акција даје право на један глас. Скупштина друштва одлучује о питањима која су одређена Статутом друштва и Законом. Делокруг и начин рада, Скупштине акционара друштва регулисани су одредбама Закона о привредним друштвима, Статутом друштва и Пословником о раду Скупштине акционара.

Акционари Друштва су благовремено добијали релевантне информације о пословању друштва, учествовали у раду и гласали на седници Скупштине акционара. Третман свих акционара био је у потпуности равноправан.

Одбор директора се састоји од [7] чланова - директора, од којих су [3] члана извршни директори, а [4] члана неизвршни директори.

Директоре у одбор директора именује Скупштина. Генерални директор координира рад и организује пословање друштва, такође и заступа Друштво.

Чланови одбора директора су:

1. Иван Ковачевић
2. Гордана Петровић
3. Милан Пурић
4. Миодраг Бранковић
5. Милинко Бајчета
6. Драган Мијановић
7. Миливоје Николић

5) Политика разноликости које се примењују у вези са органима управљања

Политика разноликости у органима управљања друштва се огледа у различитом животном добу чланова управљања, присутна су оба пола као и разноликост нивоа образовања и врста квалификација. Такође, и у одбору директора и у Скупштини Друштва имамо припаднике оба пола, различитих старосних доби, различитог нивоа квалификација и врста образовања. Друштво на овај начин жели да избегне дискриминацију по било ком од наведених основа, да успостави равнотежу која се огледа у различитости мишљења. Овакав принцип пословања за сада даје добре резултате. Друштво дуги низ година послује стабилно и без проблема.

У Београду

24.04.2023.



„Duro Salaj“ a.d., Beograd  
Nemanjina 28, Beograd  
Predsednik odbora direktor Društva, Miodrag Branković

## **PREDMET: Dodatni izveštaj Odboru direktora**

### **I UVOD**

U skladu sa odredbama člana 40. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“, br. 73/2019), naša obaveza je da u pisanoj formi dostavimo dodatni izveštaj u kome ćemo objasniti rezultate obavljene zakonske revizije.

Dodatni izveštaj, za razliku od statutarog revizorskog izveštaja koji je javni dokument, predstavlja poverljiv dokument čija je namena da Skupštini akcionara i Izvršnom odboru pruži dodatne informacije o sprovedenim procedurama revizije i da objasni rezultate dobijene na osnovu sprovedenih procedura i zaključaka revizije.

Angažovani smo da izvršimo reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR/ISA) primenljivim u Republici Srbiji i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ova regulativa nalaže da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija koju smo obavili je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i obelodanjivanja u revidiranim finansijskim izveštajima. Takođe, izvršili smo ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

## **II DODATNI IZVEŠTAJ O REZULTATU OBAVLJENE ZAKONSKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2022. GODINU**

### **Izjava nezavisnosti**

„FINREVIZIJA“ d.o.o Beograd je potpuno nezavisan u odnosu na Društvo. Ističemo da niko od naših partnera (vlasnika), direktora, licenciranih ovlašćenih revizora, kao ni članova našeg tima angažovanih na poslovima revizije, nema direktnu ili indirektnu finansijsku (materijalnu) korist niti zaduženje kod Vašeg Društva, kao ni sa njegovim povezanim licima (pravnim i fizičkim). Potvrđujemo da tokom obavljanja poslova revizije nisu nastupile okolnosti iz člana 29. i 44. Zakona o reviziji koje bi mogle da ugroze nezavisnost „FINREVIZIJA“ d.o.o. Beograd, licenciranog ovlašćenog revizora ili članova angažovanog tima.

### **Ključni revizorski partner**

Ključni revizorski partner odgovoran za reviziju finansijskih izveštaja Vašeg Društva je Vladimir Prvanov, licencirani ovlašćeni revizor.

### **Angažovanje eksternog stručnog lica**

U postupku obavljanja revizije finansijskih izveštaja nije postojala potreba za angažovanjem licencirano ovlašćenog revizora koji nije zaposlen „FINREVIZIJA“ d.o.o. Beograd, kao ni eksternog stručnog lica za obavljanje određenih aktivnosti tokom revizije.



## **Priroda, učestalost i obim komunikacije tokom obavljanja posla revizije**

Licencirani ovlašćeni revizor i zaposleni koji su uključeni u aktivnosti zakonske revizije finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu, su u toku obavljanja revizije organizovali sastanak sa direktorkom finansijskog sektora Valentinom Virijević i šefom računovodstva – sektor računovodstva Jelenom Blagojević, koja ima sva ovlašćenja za dostavljanje dokumentacije za reviziju finansijskih izveštaja za 2021. godinu. Pitanja koja su diskutovana na sastanku dana 06.12.2022.godine vezana su za poslovne aktivnosti Društva u toku 2022. godine kao i početkom 2023. godine, kao i dogovor oko načina i vremena početka i kraja procesa revizije.

## **Obim i period obavljanja revizije**

Reviziju finansijskih izveštaja za 2022. godinu obavili smo u periodu od 18.04. – 28.04.2023. godine U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje objektivnosti i verodostojnosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Naša ispitivanja vršimo na bazi uzoraka, a obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2022. godinu. Usled navedenog, rezultati revizije navedeni u ovom izveštaju ne isključuju eventualno postojanje i drugih nedostataka koje nismo uočili tokom posla revizije finansijskih izveštaja.

## **Opis metodologije korišćene prilikom obavljanja revizije**

U skladu sa usvojenim opštim aktom kojim se uređuje metodologija obavljanja revizije „FINREVIZIJA“ D.O.O. i primenljivim standardima revizije, opredelili smo se da na osnovu procenjenih rizika postojanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza, uveravanje u istinitost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja, izvršimo na osnovu sprovođenja suštinskih analitičkih postupaka i detaljnih testova izabranih pozicija. Na osnovu utvrđene materijalnosti opredelili smo se da izvršimo potvrdu sledećih pozicija bilansa stanja:

- NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA,
- DUGOROČNI I KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI,
- POTRAŽIVANJA,
- GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA,
- POREZ NA DODATU VREDNOST,
- OSNOVNI KAPITAL,
- DUGOROČNE I KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE
- OBAVEZE IZ POSLOVANJA,
- OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA,
- OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST.

Metodologija je u procesu revizije za 2022. godinu nije promenjena u odnosu na prošlu godinu, s obzirom na činjenicu da je za reviziju 2021. godine angažovana druga revizorska kuća, tačnije PKF d.o.o., Beograd. Preliminarni revizorski postupci uključuju ocenu klijenta, poznavanje klijenta i okruženja, procenu rizika na nivou finansijskih izveštaja, opredeljenje materijalnosti, procenu rizika na nivou salda računa i na nivou klase transakcija. Revizor sprovodi testiranje internih kontrola, kao proceduru procene rizika od materijalno pogrešnih iskaza.

Naša strategija i metodologija zasnovana je na Međunarodnim standardima revizije (MSR), koji predstavljaju osnov za postavljanje osnovnih principa i postupka obavljanja revizije, uz poštovanje zahteva:

- ✓ Kodeksa etike za profesionalne računovođe (izdatog od strane IFAC-a), koji predstavlja osnovu na kojoj su postavljena pravila ponašanja i odgovornost revizora u postupku obavljanja revizije,
- ✓ Zakona o računovodstvu i Zakona o reviziji.

U skladu sa Međunarodnim Standardom Kontrole Kvaliteta 1 (ISQC 1) Pravilnikom o sistemu kontrole kvaliteta utvrdili smo politike i procedure, u svrhu uspostavljanja i održavanja sistema kontrole kvaliteta prilikom sprovođenja samog angažmana.

Planirali smo pristup reviziji na način koji omogućava da Društvu pružimo sveobuhvatan revizorski izveštaj kao i pismo rukovodstvu u kome ćemo izložiti sva pitanja koja zapazimo tokom našeg rada. Naš pristup je zasnovan na analizi rizika pri čemu se koncentrišemo na područja gde je rizik od nastanka materijalno značajnih grešaka najveći. Takođe primenjujemo procedure ispitivanja celokupnog informacionog sistema Društva sa ciljem povećanja efikasnosti revizije.

### **Materijalnost**

U postupku revizije redovnih godišnjih finansijskih izveštaja primenjeni su sledeći iznosi materijalnosti:

- Materijalnost na nivou finansijskih izveštaja kao celine u iznosu od 1.280 hiljada RSD,
- Operativna materijalnost (materijalnost performanse) u iznosu od 896 hiljada RSD i
- Materijalno beznačajan iznos od 64 hiljade RSD.

Prilikom definisanja nivoa materijalnosti, pored kvantitativnih, razmatrani su i sledeći kvalitativni faktori:

- vlasništvo uključujući i nepostojanje promena u vlasničkoj strukturi Društva,
- delatnost Društva,
- ključni parametri za merenje uspešnosti od strane vlasnika ili potencijalnih investitora,
- ključni korisnici finansijskih izveštaja,
- postojanje materijalno značajnih korekcija prethodnog perioda,
- očekivane materijalno značajne korekcije tekućeg perioda,
- postojanje spremnosti rukovodstva za ispravkama materijalno značajnih korekcija.

### **Značajni nedostaci subjekta revizije**

Ocnom dizajna sistema internih kontrola i računovodstvenog sistema, kao i ocenom funkcionisanja dizajniranog sistema internih kontrola i računovodstvenog sistema, nismo uočili nepravilnosti i slabosti koje bi imale materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje.

### **Značajna neusaglašenost sa zakonskom i internom regulativom**

Društvo nije formiralo komisiju za reviziju u skladu sa članom 409. Zakona o privrednim društvima, članom 53. Zakona o reviziji (član 53) čiji je zadatak unapređenje poslovanja Društva, putem aktivnosti vezanih za pripremu i sprovođenje računovodstvenih politika i politika upravljanja rizicima, kao i putem nadzora nad radom unutrašnjeg nadzora u Društvu i sprovođenja izbora i nadzora na postupkom revizije.

Pored navedenog, Društvo nije formiralo internu reviziju kao poseban organizacioni deo, niti je imenovalo zaposleno lice za obavljanje poslova unutrašnjeg nadzora u skladu sa članom 409. Zakona o privrednim društvima. Poslove iz nadležnosti komisije za reviziju u Društvu obavlja Odbor direktora. Od strane rukovodstva smo informisani da je Odbor direktora vršio određene aktivnosti unutrašnjeg nadzora kao što je nadzor nad sprovođenjem računovodstvenih politika i finansijskim izveštavanjem i proveru sprovođenja politika upravljanja rizicima, najčešće putem usmenih upita, a sve u cilju upravljanju rizicima, minimiziranja nepravilnosti u radu i smanjenju uticaja rizika na poslovanje Društva. Usled pomenute okolnosti, mišljenja smo da ovakav način funkcionisanja interne revizije nije zadovoljavajući, te da istu treba organizovati na propisani način kako bi aktivnosti unutrašnjeg nadzora bile u potpunosti sprovedene na način koji će zadovoljiti postavljene ciljeve Društva i preventivno delovati u smislu otklanjanja mogućih nepravilnosti u poslovanju i nepoštovanju zakonskih propisa i internih procedura.

Društvo nema formalizovan proces za identifikaciju poslovnih rizika, procenu njihovog značaja i verovatnoću nastajanja, kao i način na koje bi Društvo odgovorilo na nastale rizike. Iako nema formalizovan proces procene poslovnih rizika, rukovodstvo Društva procenjuje periodično poslovne rizike. Nedostatak formalizovanih procedura procene poslovnih rizika neće uticati na našu konačnu ocenu efektivnosti internih kontrola, s obzirom da i pored toga menadžment neformalno vrši funkciju procene rizika i sprovodi akcije na njihovom smanjivanju.

### **Metode procenjivanja pozicija finansijskih izveštaja**

Revizija finansijskih izveštaja Društva obavlja se u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Revizija uključuje sprovođenje postupaka pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorovog prosuđivanja, uključujući procenu rizika materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izveštajima bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Pri proceni rizika, uzimali smo u obzir one interne kontrole koje su relevantne za proces realnog i objektivnog prezentovanja finansijskih izveštaja Društva, a u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su u skladu sa datim okolnostima, ali ne u svrhe izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.

Postupci revizije su prevashodno kreirani da nam omoguće izražavanje mišljenja o finansijskim izveštajima kao celini i zasnivaju se na testiranju podataka koji čine finansijske izveštaje. Zbog toga oni ne mogu otkriti sve slabosti koje eventualno postoje u sistemu internih kontrola. Naša zapažanja i preporuke, pre svega, imaju za cilj unapređenje sistema internih kontrola i unapređenje efikasnosti poslovanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu jeste sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku Osnova za mišljenje sa rezervom na Godišnji izveštaj o poslovanju, na osnovu postupaka koje smo sprovedi, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

### **Objašnjenja i dokumentacija**

U toku postupka revizije nije bilo ograničenja rukovodstva Društva u pogledu dostavljanja dokumentacije i zatraženih objašnjenja.

### **Značajni problemi**

Značajan nedostatak je nepostojanje uspostavljenog sistema internih kontrola, kao ni interne revizije unutar Društva koje je javno društvo na osnovu važeće zakonske regulative, bilo dužno da oformi.

### III ZAVRŠNE NAPOMENE

Ovaj izveštaj je namenjen isključivo za informisanje Odbora direktora ili organu sa ekvivalentnom funkcijom u Društvu i u druge svrhe se ne može koristiti.

S poštovanjem,

Licencirani ovlašćeni revizor,  
Vladimir Prvanov



„ĐURO SALAJ“ AD, Beograd

Beograd, 03.05.2023. godine

AKCIONARIMA I DIREKTORU DRUŠTVA „ĐURO SALAJ“ AD, Beograd

*PREDMET: Pismo rukovodstvu i organima upravljanja o obavljanju revizije finansijskih izveštaja za 2022. godinu*

## I UVOD

Međunarodni standardi revizije (MSR 260) nalažu da Vam, da po obavljenoj reviziju, u posebnom delu Pismu rukovodstvu (u daljem tekstu: Pismo) iznesemo pitanja koja po našem mišljenju zahtevaju da budu predmet Vašeg razmatranja, a koja su od značaja za upravljanje.

Pismo, za razliku od statutarnog revizorskog izveštaja koji je javni dokument, predstavlja poverljiv dokument. Namera mu je da rukovodstvu naručioca pruži dodatne informacije u vezi sa uočenim nepravilnostima kvalifikovanim u revizorskom izveštaju, kao i na slabosti sistema internih kontrola koje su dovele ili mogu dovesti do grešaka ili zloupotreba. Revizorski testovi su dizajnirani na način da pribave dovoljno dokaza za potvrđivanje ili osporavanje pozicija finansijskih izveštaja, a ne u prevashodnom cilju otkrivanja zloupotreba ili kriminalnih radnji. Ipak, ukoliko tokom vršenja revizije naiđemo na takve pojave, naša je obaveza da Vas o tome informišemo.

## Osnovni ciljevi obavljanja revizije

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR/ISA) primenljivim u Republici Srbiji i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ova regulativa nalaže da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne greške. Revizija koju smo obavili kod „ĐURO SALAJ“ AD, Beograd, Ruma, je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i obelodanjivanja u finansijskim izveštajima. Takođe, izvršili smo ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

## Vreme obavljanja revizije

Reviziju finansijskih izveštaja za 2022. godinu smo obavili u aprilu 2023. godine u postupku konačne revizije finansijskih izveštaja.

Pojedine informacije i tabele koje prikazuju stanja i promene na pojedinim bilansnim pozicijama dobili smo tokom vršenja revizije.

Napominjemo da se naša ispitivanja tokom revizije finansijskih izveštaja vrše na bazi uzoraka te da naše skretanje pažnje rukovodstvu navedeno u ovom pismu ne isključuju eventualno postojanje i drugih nedostataka koje nismo uočili tokom posla revizije finansijskih izveštaja.

## Obim ispitivanja

Obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2022. godinu.

## **II NEDOSTACI UOČENI U POSTUPKU VRŠENJA REVIZIJE**

Na osnovu obavljene revizije, uzimajući u obzir suštinu i materijalni značaj eventualno uočenih nepravilnosti, ili eventualnih ograničenja u obimu izvršenog posla, revizor u skladu sa Međunarodnim standardima revizije izražava svoje profesionalno mišljenje kao jedno od sledećih: pozitivno mišljenje, mišljenje sa rezervom, negativno mišljenje ili uzdržavajuće mišljenje. Po potrebi, revizor može modifikovati napred navedena mišljenja skretanjem pažnje na neku, po njegovom mišljenju, značajnu činjenicu koja ne predstavlja kvalifikaciju, već joj je cilj da doprinese pravilnijem razumevanju finansijskih izveštaja od strane njihovih korisnika.

S obzirom da u finansijskim izveštajima smo utvrdili materijalno značajna odstupanja u odnosu na suštinu i zakonitost iskazanih podataka u finansijskim izveštajima u odnosu na opšte prihvaćena računovodstvena načela i propise, u izveštaju nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja izraženo je: **mišljenje sa rezervom uz skretanje pažnje**.

Tokom revizije, identifikovali smo određene nedostatke i propuste u računovodstvenom sistemu i sistemu finansijskog izveštavanja i želeli bismo da rukovodstvo Društva upoznamo sa njima, kao i našim preporukama za njihovo otklanjanje. S tim u vezi, nastavku dajemo nepravilnosti koje zbog malog materijalnog značaja nisu kvalifikovane u revizorskom mišljenju, ali na ovaj način želimo da vam ukažemo na njih. Takođe, dajemo i preporuke za njihovo korigovanje (gde je to moguće), ili sprečavanje njihovog ponavljanja u budućnosti.

Ovo pismo je namenjeno isključivo za upotrebu od strane rukovodstva Društva.

Molimo Vas da u dole predviđena polja ubacite svoje odgovore u vezi sa predloženim preporukama:

### **1. Nalaz**

Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže sledeća obelodanjivanja koja se zahtevaju Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja:

- obelodanjivanja koja zahteva MRS 10 – *Događaji posle izveštajnog perioda* – Društvo nije izvršilo obelodanjivanja u skladu sa Odlukom Beogradske berze ad, Beograd od 29.12.2022. godine kojom su hartije od vrednosti društva isključene sa MTP tržišta i dana 09.01.2023. godine uključene (listirane odnosno kotirane) na regulisano tržište odnosno Open market.

### **Preporuka**

Preporučujemo rukovodstvu Društva da postupi u skladu sa relevantnim zahtevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, odnosno da izvrši sva neophodna obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje.

### **ODGOVOR RUKOVODSTVA:**

### III ZAVRŠNE NAPOMENE

Društvo nije formiralo komisiju za reviziju u skladu sa članom 409. Zakona o privrednim društvima, članom 53. Zakona o reviziji (član 53) čiji je zadatak unapređenje poslovanja Društva, putem aktivnosti vezanih za pripremu i sprovođenje računovodstvenih politika i politika upravljanja rizicima, kao i putem nadzora nad radom unutrašnjeg nadzora u Društvu i sprovođenja izbora i nadzora na postupkom revizije.

Pored navedenog, Društvo nije formiralo internu reviziju kao poseban organizacioni deo, niti je imenovalo zaposleno lice za obavljanje poslova unutrašnjeg nadzora u skladu sa članom 409. Zakona o privrednim društvima). Poslove iz nadležnosti komisije za reviziju u Društvu obavlja Nadzorni i Izvršni odbor. Od strane rukovodstva smo informisani da je Nadzorni i Izvršni odbor vršio određene aktivnosti unutrašnjeg nadzora kao što je nadzor nad sprovođenjem računovodstvenih politika i finansijskim izveštavanjem i proveru sprovođenja politika upravljanja rizicima, najčešće putem usmenih upita, a sve u cilju upravljanju rizicima, minimiziranja nepravilnosti u radu i smanjenju uticaja rizika na poslovanje Društva. Usled pomenute okolnosti, mišljenja smo da ovakav način funkcionisanja interne revizije nije zadovoljavajući, te da istu treba organizovati na propisani način kako bi aktivnosti unutrašnjeg nadzora bile u potpunosti sprovedene na način koji će zadovoljiti postavljene ciljeve Društva i preventivno delovati u smislu otklanjanja mogućih nepravilnosti u poslovanju i nepoštovanju zakonskih propisa i internih procedura.

Društvo je u Napomenama uz finansijske izveštaje obelodanilo vrste rizika kojima je izloženo, a u skladu sa MSFI 7 *Finansijski instrumenti i obelodanjivanje*.

Poslovanje Društva je izloženo različitim rizicima: poslovnom riziku, tržišnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i kapitalnom riziku. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Poslovanje Društva je izloženo različitim rizicima: poslovnom riziku, tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo nema formalizovan proces za identifikaciju poslovnih rizika, procenu njihovog značaja i verovatnoću nastajanja, kao i način na koje bi odgovorilo na nastale rizike. U skladu sa usvojenim procedurama, strategija za upravljanje rizicima sastoji se iz: pregleda i definicije svih rizika kojima je društvo izloženo ili može biti izloženo, dugoročnih ciljeva utvrđenih poslovnom politikom i strategijom društva, kao i sklonost ka rizicima određenu u skladu sa tim ciljevima, osnovnih načela preuzimanja rizika i upravljanja rizicima, osnovnih načela procesa interne procene adekvatnosti kapitala društva.

Želimo da Vam se zahvalimo na saradnji i razumevanju. Takođe, želimo još jednom da ukažemo da smo obim i postupke ispitivanja revizije sveli na nivo koji smo u datim okolnostima smatrali neophodnim za svrhe formiranja i izražavanja Mišljenja o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja. Stoga, nepravilnosti koje smo uočili i koje smo naveli u ovom pismu ne znače da eventualno ne postoje i druge nepravilnosti u Vašem poslovnom sistemu.

S poštovanjem,



Licencirani ovlašćeni revizor,  
Vladimir Prvanov

KOMISIJA ZA HARTIJE OD VREDNOSTI  
Omladinskih brigada broj 1  
Novi Beograd

Beograd, 03.05.2023. godine

„ĐURO SALAJ“ a.d., Beograd  
Odboru direktora

**PREDMET: Mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola za 2022. godinu društva „ĐURO SALAJ“ a.d., Beograd**

## I UVOD

U skladu sa članom 77. Zakona o trzistu kapitala ("Sl. glasnik RS", br. 129/2021) dostavljamo Komisiji za hartije od vrednosti i Odboru direktora mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola. Svoje zaključke i nalaze uvrstili smo u pismo rukovodstvu.

U skladu sa zaključenim ugovorom angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja društva „Đuro Salaj“ a.d., Beograd (u daljem tekstu „Društvo“) za 2022. godinu, na kojem zasnivamo osnov ovog mišljenja.

Revizija je izvršena u skladu sa Zakonom reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR/ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe, na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da računovodstvene evidencije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose u računovodstvenim evidencijama za period 01. januar - 31. decembar 2022. godine, uz ocenu korišćenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

Ovim pismom dajemo naše mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu interne kontrole za 2022. godinu.

### Vreme obavljanja revizije

Reviziju finansijskih izveštaja za period 01.01 - 31.12.2022. godine smo obavili u periodu od novembar 2022. godine - april 2022. godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje objektivnosti i verodostojnosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine.

Naša ispitivanja vršimo na bazi uzoraka. Uočene nepravilnosti tokom obavljanja posla revizije, navedene u ovom pismu ne isključuju eventualno postojanje i drugih slabosti i nepravilnosti.

### Obim ispitivanja

Obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2022. godinu i shodno tome dajemo naše mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola.



## **II OCENA FUNKCIONISANJA UNUTRAŠNJE REVIZIJE, SISTEMA UPRAVLJANJA RIZICIMA I SISTEMA UNUTRAŠNJIH KONTROLA**

Društvo nije formiralo komisiju za reviziju u skladu sa članom 409. Zakona o privrednim društvima, članom 53. Zakona o reviziji (član 53) čiji je zadatak unapređenje poslovanja Društva, putem aktivnosti vezanih za pripremu i sprovođenje računovodstvenih politika i politika upravljanja rizicima, kao i putem nadzora nad radom unutrašnjeg nadzora u Društvu i sprovođenja izbora i nadzora na postupkom revizije.

Pored navedenog, Društvo nije formiralo internu reviziju kao poseban organizacioni deo, niti je imenovalo zaposleno lice za obavljanje poslova unutrašnjeg nadzora u skladu sa članom 409. Zakona o privrednim društvima). Poslove iz nadležnosti komisije za reviziju u Društvu obavlja Nadzorni i Izvršni odbor. Od strane rukovodstva smo informisani da je Nadzorni i Izvršni odbor vršio određene aktivnosti unutrašnjeg nadzora kao što je nadzor nad sprovođenjem računovodstvenih politika i finansijskim izveštavanjem i proveru sprovođenja politika upravljanja rizicima, najčešće putem usmenih upita, a sve u cilju upravljanju rizicima, minimiziranja nepravilnosti u radu i smanjenju uticaja rizika na poslovanje Društva. Usled pomenute okolnosti, mišljenja smo da ovakav način funkcionisanja interne revizije nije zadovoljavajući, te da istu treba organizovati na propisani način kako bi aktivnosti unutrašnjeg nadzora bile u potpunosti sprovedene na način koji će zadovoljiti postavljene ciljeve Društva i preventivno delovati u smislu otklanjanja mogućih nepravilnosti u poslovanju i nepoštovanju zakonskih propisa i internih procedura.

Društvo je u Napomenama uz finansijske izveštaje obelodanilo vrste rizika kojima je izloženo, a u skladu sa MSFI 7 *Finansijski instrumenti i obelodanjivanje*.

Poslovanje Društva je izloženo različitim rizicima: poslovnom riziku, tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na minimiziranje mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo nema formalizovan proces za identifikaciju poslovnih rizika, procenu njihovog značaja i verovatnoću nastajanja, kao i način na koje bi odgovorilo na nastale rizike. U skladu sa usvojenim procedurama, strategija za upravljanje rizicima sastoji se iz: pregleda i definicije svih rizika kojima je društvo izloženo ili može biti izloženo, dugoročnih ciljeva utvrđenih poslovnim politikom i strategijom društva, kao i sklonost ka rizicima određenu u skladu sa tim ciljevima, osnovnih načela preuzimanja rizika i upravljanja rizicima, osnovnih načela procesa interne procene adekvatnosti kapitala društva.

### **III ZAVRSNE NAPOMENE**

U ovom pismu nisu izneta manje značajna pitanja, koja su prodiskutovana sa nadležnim licima tokom obavljanja revizije. Ovo pismo je namenjeno isključivo za informisanje Komisije za hartije od vrednosti i uprave Društva i u druge svrhe se ne može koristiti.

S poštovanjem,

Licencirani ovlašćeni revizor

Vladimir Prvanov



**ĐURO SALAJ A.D., BEOGRAD**Beograd, 03.05.2023. godine  
Broj: IV-77/23**PREDMET: Potvrda o nezavisnosti**

U vezi našeg angažovanja na poslovima zakonske revizije finansijskih izveštaja za 2022. godinu privrednog društva **ĐURO SALAJ A.D., BEOGRAD** (u daljem tekstu: Društvo), dajemo Vam sledeću potvrdu (izjavu) o nezavisnosti:

(1) „FINREVIZIJA“ D.O.O. Beograd je potpuno nezavisan u odnosu na Društvo. Ističemo da niko od naših partnera (vlasnika), direktora, licenciranih ovlašćenih revizora, kao ni članova našeg tima, angažovanih na poslovima revizije, nema direktnu ili indirektnu finansijsku (materijalnu) korist niti zaduženje kod Društva koje nas je angažovalo na poslovima revizije, kao ni sa njegovim povezanim licima (pravnim i fizičkim).

(2) Potvrđujem da niko od naših partnera, direktora, licenciranih ovlašćenih revizora, angažovanih na poslovima revizije Društva, nije angažovan kao promoter (lobista), jemac, direktor ili zaposleni kod Društva koji nas je angažovao na poslovima revizije kao ni sa njegovim povezanim licima.

(3) Potvrđujem da nisu nastupile okolnosti iz člana 29. i 44. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“, br. 73/2019) koje mogu uticati na nezavisnost licenciranih ovlašćenih revizora. Ukoliko tokom posla revizije nastupe neke od okolnosti iz člana 29. i 44. Zakona o reviziji, ovlašćeni revizori i članovi društva su upoznati sa obavezom da bez odlaganja obaveste „FINREVIZIJA“ D.O.O. kako bi se preduzele sve neophodne aktivnosti.

(4) Potvrđujem da „FINREVIZIJA“ D.O.O. nema udele ili akcije kod Društva niti je Društvo vlasnik udela „FINREVIZIJA“ D.O.O. u smislu poštovanja odredbi člana 45. stav 1 tačka 1 i 2. Zakona o reviziji.

(5) Potvrđujem da „FINREVIZIJA“ D.O.O. partneri (vlasnici), direktori, licencirani ovlašćeni revizori nisu pružali usluge iz člana 45. stav 1 tačka 3 Zakona o reviziji za godinu za koju se obavlja revizija, kao i u godini u kojoj se obavlja revizija, koje bi mogle da ugroze nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora ili „FINREVIZIJA“ D.O.O. i/ili da utiču na vrednovanje pozicija u finansijskim izveštajima;

(6) Prema našim najboljim saznanjima ne postoje druge okolnosti koje bi umanjile našu nezavisnost u pogledu angažovanja na poslu zakonske revizije finansijskih izveštaja.

Potvrda o nezavisnosti se izdaje, shodno članu 52. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“, br. 73/2019).

Generalni direktor,

Ivan Kovačević

Direktor,

  
Dragana Bursać Kisić

**SKUPŠTINI AKCIONARA I ODBORU DIREKTORA DRUŠTVA „ĐURO SALAJ“ AD, Beograd**  
**(u daljem tekstu: Subjekt revizije)**

## **POTVRDA O NEZAVISNOSTI I KONSULTANTSKIM USLUGAMA DRUŠTVA ZA REVIZIJU**

Saglasno članovima 44. i 45. Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019), članu 54. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" br. 31/11, 112/2015 i 108/2016, 9/2020), kao i članu 10. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS" br.114/2013 i 92/2018), kao direktor privrednog društva "Finrevizija" d.o.o., Beograd potvrđujem da:

- 1) privredno društvo "Finrevizija" d.o.o., Beograd nema udele ili akcije, ili udele i akcije u povezanom pravnom licu sa subjektom revizije;
- 2) da subjekat revizije nije vlasnik udela ili akcija privrednog društva "Finrevizija" d.o.o., Beograd;
- 3) u godini za koju se obavlja revizija, kao i u godini u kojoj se obavlja revizija privredno društvo "Finrevizija" d.o.o., Beograd nije pružalo subjektu revizije usluge iz člana 45. stav 1. tačka 3) Zakona o reviziji;
- 4) privredno društvo "Finrevizija" d.o.o., Beograd nije povezano sa pravnim licem na drugi način, tako da takva povezanost može da utiče na nezavisnost i nepristrasnost obavljanja revizije;
- 5) privredno društvo "Finrevizija" d.o.o., Beograd nije tražilo niti primalo novčane i nenovčane poklone ili usluge od subjekta revizije kod koga obavlja reviziju ili drugog pravnog, odnosno fizičkog lica koje je u vezi sa tim subjektom revizije.

U Beogradu, 03.05.2023. godine

Direktor



Dragana Bursać Kisić

**SKUPŠTINI AKCIONARA I ODBORU DIREKTORA DRUŠTVA „ĐURO SALAJ“ AD, Beograd**  
**(u daljem tekstu: Subjekt revizije)**

## IZJAVA O NEZAVISNOSTI

Saglasno članu 44. i 45. Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) izjavljujem da u godini za koju se obavlja revizija, kao i u godini u kojoj se obavlja revizija:

- 1) nisam vlasnik udela ili akcija i nemam značajan finansijski uticaj kod subjekta revizije i nemam značajan interes u povezanom pravnom licu subjekta revizije;
- 2) nisam direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik subjekta revizije ili pravnog lica koje poseduje značajan interes u povezanom pravnom licu subjekta revizije;
- 3) nisam krvni srodnik u pravoj liniji, krvni srodnik u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva i supružnik direktora, odnosno člana organa upravljanja ili nadzora ili prokuriste;
- 4) nisam pružao/la usluge iz člana 45. stav 1. tačka 3) Zakona o reviziji;
- 5) nisu nastupile druge okolnosti koje mogu da utiču na nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora.
- 6) Kao Licencirani ovlašćeni revizor nisam tražio/la niti primio/la novčane i nenovčane poklone ili usluge od subjekta revizije kod koga obavljam reviziju ili drugog pravnog, odnosno fizičkog lica koje je u vezi sa tim subjektom revizije.

U Beogradu, 03.05.2023. godine

Licencirani ovlašćeni revizor



Vladimir Prvanov