



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИМПО ШИК“
ДОО, КУРШУМЛИЈА ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-42/2023-06/9
Београд, 24. август 2023. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИМПО ШИК“ ДОО, КУРШУМЛИЈА ЗА 2022. ГОДИНУ	12
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИМПО ШИК“ ДОО, КУРШУМЛИЈА ЗА 2022. ГОДИНУ	59



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО „СИМПО ШИК“ ДОО, КУРШУМЛИЈА

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва „Симпо ШИК“ ДОО, Куршумлија за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва „Симпо ШИК“ ДОО, Куршумлија (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину и то: 1) Биланс стања и 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва „Симпо ШИК“ ДОО, Куршумлија на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Због погрешне класификације рачуна, Друштво је у финансијским извештајима уместо прихода од продаје робе на домаћем тржишту исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 9.756 хиљада динара, уместо трошкова материјала исказало остале личне расходе и накнаде у износу од 5.944 хиљаде динара, а уместо смањења расхода по основу набавне вредности продате робе исказало приходе по основу повећање вредности залиха недовршених и готових производа у износу од 855 хиљада динара.

Друштво није у 2022. години ни у ранијим годинама вршило признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010 и 44/2018 - др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци



се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. август 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	9
3. Мере предузете у поступку ревизије	10
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



1. Резиме откритених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказало приходе од продаје робе у малопродајном објекту у износу од 9.756 хиљада динара уместо да их исказе као приходе од продаје робе на домаћем тржишту у складу са чланом 49 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.1).

2) Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода по основу повећања вредности залиха недовршених и готових производа, исказало повећање вредности залиха робе у износу од 855 хиљада динара уместо да га исказе као смањење расхода по основу набавне вредности продате робе у складу са чланом 39 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.2).

3) Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру осталих личних расхода и накнада, исказало трошкове материјала који је употребљен за припремање топлог obroka у износу од 5.944 хиљаде динара уместо да их исказе као трошкове материјала у складу са чланом 40 став 4 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.5).

4) Именовано лице више од девет година обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са одредбама члана 32 Одлуке о оснивању Друштва, којим је прописано да Надзорни одбор оснивача у функцији Скупштине Друштва, посебном одлуком, именује директора и да се директор именује за мандатни период од пет година (Напомена 2.1.1).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

5) Друштво није у 2022. години ни у ранијим годинама вршило признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и слично) у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених (Напомена 2.2.1.10).

6) Друштво залихе материјала и готових производа у пословним књигама води по планским ценама што није у складу са чл. 25 и 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим није одредило по којој вредности се у пословним књигама воде залихе материјала и готових производа током пословне године (Напомена 2.1.1).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

7) Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1).

8) Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да ефекте промене стања залиха робе на дан биланса уместо у оквиру повећања вредности залиха недовршених и готових производа исказе као задужење или раздужење набавке робе у оквиру набавне вредности продате робе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника (Напомена 2.2.2.2, Препорука број 6).

2) Препоручујемо Друштву да трошкове материјала који је употребљен за припремање топлог obroka уместо у оквиру осталих личних расхода и накнада исказе у оквиру трошкова материјала у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.5, Препорука број 7).

3) Препоручујемо Друштву да се обрати Надзорном одбору Симпо АД, Врање у функцији Скупштине Друштва, као надлежном органу за именовање директора у складу са оснивачким актом Друштва (Напомена 2.1.1, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

4) Препоручујемо Друштву да изврши признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и слично) у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених као и да утврђене ефекте евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 2.2.1.4, Препорука број 5).

5) Препоручујемо Друштву да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди по којој вредности се у пословним књигама воде залихе материјала и готових производа током пословне године (Напомена 2.1.1, Препорука број 2).



ПРИОРИТЕТ 3

6) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1, Препорука број 3).

7) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2, Препорука број 4).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и уместо прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказује приходе од продаје робе на домаћем тржишту (Напомена 2.2.2.1).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво „Симпо ШИК“ ДОО, Куршумлија је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Привредно друштво „Симпо ШИК“ ДОО, Куршумлија је обавезано да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Привредно друштво „Симпо ШИК“ ДОО, Куршумлија обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Привредно друштво „Симпо ШИК“ ДОО, Куршумлија обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.



Државна ревизорска институција ће оцинити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откритене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцини да одазивни извештај не указује да су откритене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИМПО ШИК“ ДОО, КУРШУМЛИЈА ЗА 2022. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	14
2. Налази у поступку ревизије.....	15
2.1. Интерна финансијска контрола	15
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	15
2.1.2. Интерна ревизија	21
2.2. Финансијски извештаји	22
2.2.1. Биланс стања	28
2.2.2. Биланс успеха	47
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	57
2.2.4. Извештај о токовима готовине	57
2.2.5. Извештај о променама на капиталу.....	57
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	57
2.3. Потенцијалне обавезе	58
2.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	58



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво „Симпо ШИК“ ДОО, Куршумлија (у даљем тексту: Друштво) основано је Одлуком о оснивању број 24/2010 од 8. фебруара 2010. године. Скраћено пословно име Друштва је Симпо ШИК ДОО Куршумлија.

Оснивање Друштва уписано је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре Решењем број БД 11595/2010 од 11. фебруара 2005. године.

Оснивач и једини члан Друштва је Симпо АД, Врање (матично друштво) са уделом од 100% у основном капиталу Друштва.

Дана 16. фебруара 2010. године, Друштво је са матичним друштвом Симпо АД, Врање, ШИК Копаоник АД, Куршумлија – у реструктурирању и девет зависних друштава ШИК Копаоник АД, Куршумлија – у реструктурирању закључило Уговор о пословно-техничкој сарадњи. Циљ закључења уговора био је да уговорне стране, уз примену know-how и стручних и посредничких услуга Симпо АД, Врање, створе услове, да уз помоћ надлежних државних органа и установа Републике Србије, кроз инвестициона улагања и обезбеђење обртних средстава, оспособе све производне погоне ШИК Копаоник АД, Куршумлија – у реструктурирању, односно отпочну производњу и омогуће пласман робе.

Чланом 9 Уговора о пословно-техничкој сарадњи, ШИК Копаоник АД, Куршумлија – у реструктурирању се обавезао да Друштву уступи на коришћење, без накнаде, своје производне погоне са целокупном постојећом опремом и инфраструктуром, као и да омогући запосленима Друштва коришћење других објеката у функцији производње. Предају свих уступљених средстава и имовине, Друштво и ШИК Копаоник АД, Куршумлија – у реструктурирању регулисали су закључењем Уговора о закупу, дана 30. новембра 2010. године.

Убрзо након закључења Уговора о пословно-техничкој сарадњи, уз помоћ стручњака и менаџмента Симпо АД, Врање и финансијску помоћ Министарства економије и регионалног развоја, обновљени су и пуштени у рад један по један производни погон. Најпре је оспособљена Пилана, потом Паркетара, Масив и Шперана, а дана 18. априла 2011. године пуштен је у рад и најзначајнији погон са највећим улагањима Фабрика Лесонита. У 2013. години активирана је Фабрика оплеменееног лесонита.

Дана 15. новембра 2015. године закључењем Уговора о закупу са ШИК Копаоник АД, Куршумлија – у стечају Друштво је добило на употребу и коришћење целокупну покретну и непокретну имовину са коришћењем инфраструктуре ШИК Копаоник АД, Куршумлија – у стечају.

Претежна делатност Друштва је 16.21 – Производња фурнира и плоча од дрвета.

Седиште Друштва је у Куршумлији, Косовска 67.

Матични број Друштва је 20609613.

Порески идентификациони број је 106474977.

На дан 31. децембар 2022. године Друштво је имало 356 запослених (на дан 31. децембар 2021. године имало је 336 запослених).



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питање интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе делове:

- 1) Сектор домаће продаје и набавке
- 2) Сектор за увоз и извоз
- 3) Сектор финансијско рачуноводствених послова
- 4) Сектор за контролу квалитета
- 5) Служба људских ресурса, општих и правних послова

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 138/2022.

⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2019.



- 6) Служба за противпожарну заштиту, безбедност и здравље на раду и физичко-техничког обезбеђења
- 7) Служба за управљање квалитетом QMS
- 8) Сектор производње
 - (1) Радна јединица Пилана, Кројница и Масив
 - (2) Радна јединица Шперана
 - (3) Радна јединица Лесонит
 - (4) Радна јединица Одржавања и термоенергетике
 - (5) Служба за развој и техничко-технолошку припрему производње

Друштво је кроз своје пословање успоставило, документовало и применило систем менаџмента квалитетом према захтевима ИСО 9001:2015. Систем менаџмента квалитетом садржи решења којима се обезбеђује стално побољшавање ефективности свих процеса, па самим тим и система у целини. Сви процеси који су значајни за функционисање система менаџмента квалитетом у Друштву идентификовани су и груписани у четири главна процеса: (1) процес руковођења (управљања), (2) процес реализације производа (стварања додатне вредности), (3) процес подршке и (4) процес мерења, анализе и побољшавања. У оквиру свих главних процеса, идентификовани су појединачни процеси и њихови подпроцеси, сагледан је редослед њихове реализације и интеракција, па је документовањем процеса обезбеђен потребан склад у реализацији свих процеса. За сваки процес и подпроцес именовано је одговорно лице за процес односно подпроцес, које управља реализацијом процеса односно подпроцеса у циљу остварења њихових циљева. Одговорна лица за процесе мере и прате ефективност процеса преко дефинисаних параметара квалитета и примењују мере потребне за остваривање планираних резултата. За све процесе су формиран тимови за побољшавање процеса, експерти и представници који редовно преиспитују ефективност и ефикасност процеса и предузимају мере за њихово побољшање. Систем менаџмента квалитетом периодично се проверава интерним проверама и преиспитује од стране руководства Друштва.

Вршилац дужности директора и његови најближи сарадници на најнепосреднији начин учествују у примени и одржавању система менаџмента квалитетом. Највише руководство Друштва показује лидерство и посвећеност у односу на систем менаџмента квалитетом, тиме што: (1) преузима највећу одговорност за ефективност система менаџмента квалитетом, (2) утврђује мисију, визију и политику квалитета, (3) утврђује циљеве квалитета, њихово преношење на све нивое и утврђује оперативне мере за остваривање циљева, (4) промовише коришћење процесног приступа и размишљање засновано на ризику, (5) обезбеђује неопходне ресурсе, (6) информисе запослене о важности испуњавања захтева купаца и законских прописа релевантних за пословну делатност, (7) укључује све запослене у развој и примену система менаџмента квалитетом и (8) преиспитује ефективност и ефикасност система менаџмента квалитетом и информисе запослене о оствареним резултатима.

Пословник о систему менаџмента квалитетом је основни документ који дефинише систем менаџмента квалитетом. Циљ Пословника о систему менаџмента квалитетом је да запосленима пружи упутства за примену, одржавање и развој система менаџмента квалитетом (интерно) и да корисницима услуга и сертификационом телу пружи опис система менаџмента квалитетом у Друштву (екстерно). За израду, измене и дистрибуцију *Пословника о систему менаџмента квалитетом* одговоран је руководиоца Службе за управљање квалитетом, а за примену сви запослени. *Пословник о систему менаџмента квалитетом* одобрава вршилац дужности директора Друштва.

Органи Друштва су надзорни одбор оснивача у функцији скупштине и директор.



Надзорни одбор Симпо АД, Врање у функцији Скупштине Друштва има шест чланова, од којих је један председник. Председника и чланове надзорног одбора именovala је Скупштина акционара Симпо АД, Врање следећим одлукама: I-Б-9-21/2019 од 27. јуна 2019. године, I-Б-10/2020 од 31. јула 2020. године, I-Б-10/2022 од 28. јуна 2022. године, I-3-23/2023 од 22. фебруара 2023. године и 3/2023 од 20. априла 2023. године.

Вршиоца дужности директора Друштва именовао је Надзорни одбор Симпо АД, Врање у функцији скупштине Друштва Одлуком о разрешењу и именовању директора број VIII-4/2013 од 31. маја 2013. године. Одлуком о именовању одређено је да је мандат вршиоцу директора ограничен на период од годину дана и да почиње да тече од 3. јуна 2013. године.

Дана 31. маја 2013. године Надзорни одбор Симпо АД, Врање у функцији скупштине Друштва је са именованим лицем закључио Уговор о правима и обавезама директора за период трајања мандата, а дана 18. фебруара 2015. године Председник Надзорног одбора Симпо АД, Врање је са именованим лицем закључио Уговора о раду на одређено време.

Чланом 219 став 2 Закона о привредним друштвима⁸ прописано је да се приликом оснивања друштва, директор може именовати оснивачким актом. У ставу 3 истог члана прописано је да ако у одлуци о именовању није одређено другачије, мандат директора почиње даном доношења одлуке о именовању. У ставу 4 истог члана прописано је да ако оснивачким актом или одлуком скупштине друштва није одређено другачије, сматра се да мандат директора није ограничен.

Чланом 32 став 1 Одлуке о оснивању Друштва (Напомена 1) одређено је да Надзорни одбор оснивача у функцији Скупштине Друштва, посебном одлуком, именује директора. У ставу 2 истог члана одређено је да се директор именује за мандатни период од пет година.

Полазећи од одлуке о именовању, именовано лице више од девет година обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва.

Откривена неправилност: Именовано лице више од девет година обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са одредбама члана 32 Одлуке о оснивању Друштва, којим је прописано да Надзорни одбор оснивача у функцији Скупштине Друштва, посебном одлуком, именује директора и да се директор именује за мандатни период од пет година.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да се обрати Надзорном одбору Симпо АД, Врање у функцији Скупштине Друштва, као надлежном органу за именовање директора у складу са оснивачким актом Друштва.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Руководство Друштва посебно води рачуна да мере које се

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 – др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021.



предузимају везано за ризике и прилике одговарају њиховом утицају на резултат посла који се обавља у Друштву.

У складу са Процедуром Анализа ризика и прилика у оквиру система менаџмента квалитетом, управљање ризиком и приликама једна је од кључних одговорности менаџмента Друштва. У складу са тим, вршилац дужности директор Друштва је одговоран за одређивање и остваривање циљева, управљање ризицима и приликама и увођење одговарајућих и ефективних механизма за смањивање утицаја ризика на прихватљив ниво или повећавања вероватноће остваривања прилика. Идентификација ризика и прилика подразумева идентификацију догађаја и одређивање кључних ризика који могу неповољно, односно повољно утицати на остваривање циљева система менаџмента квалитетом и циљева идентификованих процеса. Власници процеса у Друштву континуирано анализирају ризике и прилике у процесима за које су надлежни и иницирају процену ризика и прилика. Процену ризика и прилика могу и имају обавезу да предлажу сви запослени. Дефинисање и процена ризика и прилика се врше на обрасцима *Образац за утврђивање и процену ризика* и *Образац за утврђивање и процену прилика*. Ризици и прилике се евидентирају у *Регистру ризика* и *Регистру прилика*.

Друштво није интерним актима утврдило све ризике којима је изложено у свом пословању. Поред тога, Друштво нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима), међу којима су: Правилник о раду и Правилник о организацији и систематизацији радних места, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и многи други.



Друштво је чл. 25 и 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као интерним актом, уредило начин одмеравања и вредновања залиха материјала и готових производа. У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, залихе материјала вреднују се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа, обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене, док се залихе готових производа мере по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа (Напомена 2.2).

Друштво залихе материјала и готових производа у пословним књигама води по планским ценама у оквиру класе 9 – Обрачун трошкова и учинака. У складу са примењеним начином обрачуна, залихе материјала, као и утрошак материјала Друштво води по планским ценама, а обрачуном одступања планских од набавних цена, које обрачунава приликом сваке набавке материјала и на крају обрачунског периода, коригује залихе материја, као и трошкове материјала свдећи их на стварну набавну цену. Залихе готових производа Друштво води по планским ценама коштања, при чему на крају обрачунског периода врши обрачун одступања стварне цене коштања производње у односу на планску (Напомена 2.2.1.4).

Откривена неправилност: Друштво залихе материјала и готових производа у пословним књигама води по планским ценама што није у складу са чл. 25 и 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којима није одредило по којој вредности се у пословним књигама воде залихе материјала и готових производа током пословне године.

Ризик: Уколико постоји неусклађеност у вези вођења залиха у пословним књигама у односу на начин утврђен интерним актом, може доћи до погрешног признавања и вредновања позиција у финансијским извештајима и нетачног приказа финансијског положаја и резултата пословања Друштва.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди по којој вредности се у пословним књигама воде залихе материјала и готових производа током пословне године.

Друштво је и у оквиру система менаџмента квалитетом израдило велики број писаних процедура које описују пословне процесе у Друштву, међу којима су: Процедура за планирање, лансирање и праћење производње, Процедура за развој производа, Процедура за контролу процеса производње Пилане и Паркетаре, Процедура за контролу процеса производње Ламината, Процедура за контролу процеса производње лесонита, Процедура за контролу процеса производе оплеменееног лесонита, Процедура за контролу процеса производње шперплоче, Процедура за пријем, складиштење и издавање набављеног материјала и делова, Процедура за складиштење, паковање и отпрему готових производа Процедура за промоцију производа, Процедура за истраживање тржишта, Процедура за израду плана продаје, Процедура за реализацију уговора са купцима и решавање рекламација, Процедура за планирање набавке, Процедура за реализацију набавке, Процедура за набавку, пријем и пуштање у рад производне опреме, Процедура за управљање производним алатима, Процедура за инвестиционо улагање, Процедура за управљање интерним документима, Процедура за контролу података на рачунару, Процедура за управљање екстерним документима, Процедура за обуку кадрова, као и многе друге.

Друштво није усвојило све писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



На основу Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, вршилац дужности директора Друштва донео је Одлуку о формирању комисија за спровођење годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар за 2022. године број 119/6 од 20. децембра 2022. године.

По завршеном попису, пописне комисије образоване по организационим деловима Друштва, сачиниле су појединачне извештаје о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године, док је Централна пописна комисија објединила све појединачне извештаје и сачинила Елаборат о спроведеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године, који је Надзорни одбор Симпо АД, Врање у функцији Скупштине повезаних друштава усвојио Одлуком број 5/2023 од 22. фебруара 2023. године.

4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Друштво у свом пословању користи два информациона система: (1) Информациони систем за робно/материјално и финансијско књиговодство *МИС4*, који у оквиру задатих прогарских модула (Језгро – шифарници, Организација – веза између организационих јединица, Људски ресурси, Набавка, Продаја, Малопродја, Производња, Финансије и Рачуноводство) и постављених контних шема врши аутоматско контирање и формирање главне књиге Друштва и (2) Информациони систем за обрачун зарада, који користећи различите кадровске податке и евиденције, укључујући и евиденцију присуства на послу, врши обрачун зараде у Друштву.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:
– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;



– није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на Предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

У Друштву није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Друштву није систематизовано радно место интерног ревизора.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности правовременог откривања слабости процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона о рачуноводству: Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹. Закон о рачуноводству прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извештавања и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као средње правно лице и примењује Међународне рачуноводствене стандарде и Међународне стандарде финансијског извештавања као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима (у даљем тексту: МСР/МСФИ).

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/2020.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/2020.



Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

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

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2021. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Годишњи финансијски извештаји за 2022. годину усвојени су Одлуком број III-4/2023, коју је Надзорни одбор Симпо АД, Врање у функцији Скупштине повезаних друштва донео дана 17. маја 2023. године. Усвојени финансијски извештаји достављени су дана 18. маја 2023. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, а дана 30. маја 2023. године уписани су у Регистар финансијских извештаја и јавно објављени на интернет страници Агенције за привредне регистре.

2) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 21. децембра 2021. године и примењују се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембар 2021. године.

У наставку извештаја даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика Друштва.

Нематеријална имовина

Као нематеријална имовина признаје се имовина која испуњава услове прописане МРС 38 Нематеријална имовина и има корисни век трајања дужи од годину дана. Уколико средство не испуњава задате услове признаје се на терет расхода периода у коме је активирано.

Почетно признавање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине која подлеже амортизацији врши се применом пропорционалног метода по стопама које проистичу из утврђеног корисног века нематеријалног улагања. За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација. Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од наредног дана од када је нематеријално улагање стављено у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена



за преосталу вредност. Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули. Корисни век трајања нематеријалне имовине је 20 година, а стопа амортизације је 5%.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања је дужи од годину дана.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној (фер) вредности на дан ревалоризације, умањеној за накнадну акумулирану амортизацију и укупне накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се потврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнина, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност некретнина, постројења и опреме стављену у употребу током године, применом пропорционалног метода у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену стопа утврђених на основу процењеног корисног века трајања. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак тих средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења. Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу (резидуалну) вредност.

Табела број 1: Преглед стопа амортизације

Опис	Корисни век трајања (године)	Стопа амортизације (%)
<i>Грађевински објекти</i>		
Грађевински објекти за обављање делатности	40	2,5 %
<i>Постројења и опрема</i>		
Рачунарска опрема	5	20,0 %
Канцеларијска, противпожарна опрема и слично	20	5,0 %
Транспортна средства – путничка и теретна	10	10,0 %
Опрема за вршење делатности прераде дрвне сировине – механизација (радне и грађевинске машине и слично)	10-20	5,0-10,0%



Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања. За накнадни издатак који увећава вредност некретнине, постројења или опреме увећава се и набавна вредност.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана. Средства алата и ситног инвентара која се признају као стално средство, отписују се у року од 5 година. Средства алата и инвентара која не задовољавају услове за признавање као стално средство исказују се као обртна средства (залихе) и отписују се 100% приликом стављања у употребу.

Као стално средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и набавна вредност већа од просечне бруто зараде у Републици Србији у моменту набавке. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени. Резервни делови који не задовољавају услове за признавање као стално средство, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Залихе

Залихе материјала које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак Друштва мере по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Цена коштања, односно трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је материјал и директна радна снага. Они, такође, обухватају опште или индиректне трошкове производње који настају у процесу производње већег броја производа тј односе се на реализацију више радних налога те се као такви не могу директно везати за носиоца, већ је то једино могуће извршити уз помоћ унапред утврђених кључева за алокацију. У ове трошкове углавном спадају трошкови амортизације, трошкови режијских радника, трошкови осигурања, трошкови интерног транспорта и друго. Калкулација цене коштања представља рачуноводствено технички поступак ван књиговодственог утврђивања цене коштања по јединици производа и услуга које су резултат рада Друштва. Да би се могла утврдити калкулација цене коштања неопходно је имати тачне податке о насталим трошковима који улазе



у цену коштања, односно неопходно је да тачно буду утврђени трошкови и обим производње који је настао у датом временском периоду за који се израђује калкулација. Утврђивање цене коштања врши се кумулативно, основно увек се узимају подаци од почетка пословне године до посматраног тренутка, применом дивизионе калкулације путем еквивалентних бројева. Повећање, односно смањење вредности залиха се утврђује у односу на вредност залиха на почетку године. Залихе производа се отписује на терет расхода по цени по којој су вредноване – цени коштања односно нето продајној цени.

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно. Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор Друштва. Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Када се залихе робе евидентирају по продајним ценама, обрачун излаза залиха ради се по продајним ценама, с тим да се најкасније на крају године (на дан биланса) врши свођење на набавну вредност искњижавањем сразмерног дела укалкулисане разлике у цени.

Умањење вредности финансијских средстава и обавеза (метод очекиваног кредитног губитка)

Друштво на основу модела „очекиваних кредитних губитка“ признаје умањење финансијских средстава и обавеза. На сваки извештајни датум, Друштво мери очекиване кредитне губитке, те исте признаје у финансијским извештајима.

Када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања. Друштво разматра вероватноћу настанка неизвршења обавезе („default“) током очекиваног уговореног рока трајања финансијског средства приликом иницијалног признавања тог средства. Ово захтева већи степен просуђивања због потребе разматрања будућих економских услова у процени одговарајућих износа исправке вредности. Кашњење више од 60 дана од датума доспећа сматра се индикатором настанак неизвршења обавеза („event of default“).

Поред тога, Друштво примењује “поједностављени приступ” у признавању животних („life time“) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања.

Финансијско средство код кога је прошао рок од 365 дана од дана доспећа за плаћање индиректно се отписује у укупном износу на терет расхода текућег биланса успеха.

За кредите дате запосленима Друштва, финансијске пласмане повезаним правним лицима, као и остале дугорочне финансијске пласмане примењује се “пуни модел очекиваног кредитног губитка” у три нивоа који захтева признавање 12-месечних очекиваних кредитних губитака при иницијалном признавању ових финансијских средстава, као и животних очекиваних кредитних губитака када дође до значајног пораста кредитног ризика зајмопримца.



На основу Одлуке органа управљања о усвајању резултата годишњег пописа, очекивани кредитни губици признају се у билансу успеха текућег периода као исправка вредности, односно расходи по основу обезвређења финансијских средстава.

Када руководство Друштва, на основу предлога пописне комисије, одлучи да не постоје реални изгледи за надокнаду вредности средства, релевантни износи се отписују. Ако се износ губитка по основу умањења вредности накнадно смањи и такво смањење се може објективно повезати са догађајем који је наступио после иницијалног признавања умањења вредности, онда се претходно признато умањење укида у корист прихода биланса успеха текућег периода.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања друштва, резервисања за отпремнине код одласка запослених у пензију, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан резервисања се дисконтују те износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе. Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања Друштва обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети Друштву будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.



Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода Друштва.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Табела број 2: Преглед промена на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

Назив	Остала нематеријална имовина
Набавна вредност	
Стање на дан 1.1.2022. године	47.466
Стање на дан 31.12.2022. године	47.466
Исправка вредности	
Стање на дан 1.1.2022. године	25.855
Амортизација (Напомене 2.2. и 2.2.2.6)	2.374
Стање на дан 31.12.2022. године	28.229
Садашња вредност	
На дан 31.12.2022. године	19.237
На дан 31.12.2021. године	21.610

Остала нематеријална имовина исказана у износу од 47.466 хиљада динара највећим делом у износу од 46.074 хиљаде динара обухвата:

- улагања Симпо АД, Врање у износу од 43.474 хиљаде динара извршена у виду пружања стручних, техничких и консултантских услуга потребних за отпочињање послова Друштва у складу са закљученим уговором: израда бизнис планова са пратећом документацијом за потребе финансијских институција и државних органа ради обезбеђења финансијских средстава; праћење и надзор над реализацијом бизнис планова; вођење и надзор послова на ремонту опреме, реконструкцији грађевинских објеката, економских послова, производње и друго; пружање консултантских услуга при набавци, производњи и пласману готових производа, као и наступању на трећим тржиштима; пружање консултантских услуга у правним пословима; имплементација информатичког система; пружање информатичких услуга и редовно одржавање информатичког система; пружање консултантских услуга у финансијско-књиговодственим пословима; пружање консултантских услуга у обуци кадрова, физичко-техничког обезбеђења и другим пословима; пружање консултантских услуга у пословима маркетинга; остали послови по указаној потреби и
- израду техничке документације и вршење стручног пројектантског надзора у износу од 2.600 хиљада динара у складу са уговором закљученим са Рударско-геолошким факултетом, Универзитета у Београду.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана нематеријална имовина у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опрема -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Постројења и опрема	712.105	762.374
Некретнине, постројења и опрема у припреми	94.024	94.024
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	388.424	395.547
Укупно	1.194.554	1.251.946

Табела број 4: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Назив	Опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност				
Стање на дан 1. јануар 2022. године	1.414.912	94.025	464.877	1.973.814
Нове набавке	21.264	-	4.502	25.766
Искњижење	(1.469)	-	-	(1.469)
Расходовање	(568)	-	-	(568)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	1.434.139	94.025	469.379	1.997.543
Исправка вредности				
Стање на дан 1. јануар 2022. године	652.538	-	69.330	721.868
Амортизација (Напомене 2.2. и 2.2.2.6)	70.037	-	11.625	81.662
Расходовање	(541)	-	-	(541)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	722.034	-	80.955	802.989
Садашња вредност				
На дан 31. децембар 2022. године	712.105	94.025	388.424	1.194.554
На дан 31. децембар 2021. године	762.374	94.025	395.547	1.251.946

Постројења и опрема

Табела број 5: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Улагања на туђој опреми	436.728
Опрема за вршење делатности прераде дрвне сировине – механизација (радне и грађевинске машине и слично)	246.762
Путничка и теретна возила	19.609
Остала опрема (рачунарска, канцеларијска, противпожарна и слично)	9.006
Укупно	712.105

Улагања на туђој опреми исказана у износу од 436.728 хиљада динара односе се на улагања извршена на покретној имовини ШИК Копаоник АД, Куршумлија – у стечају коју је Друштво добило на употребу и коришћење у складу са закљученим уговорима о закупу (Напомена 1). Друштво је у поступку ревизије извршило потребну рекласификацију на начин да у 2023. години улагања на туђој опреми евидентира у оквиру улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.



Повећање вредности опреме у износу од 21.264 хиљаде динара највећим делом у износу од 19.432 хиљаде динара обухвата набавку следећих возила и механизације:

- два половна теретна возила марке Volvo у износу од 12.388 хиљада динара;
- полован трактор марке LKT у износу од 2.933 хиљаде динара;
- два половна прикључна возила марке Damm и Doll у износу од 2.583 хиљаде динара;
- виљушкар у износу од 977 хиљада динара и
- путничко возило марке VAZ у износу од 551 хиљаде динара.

Смањење вредности опреме у износу од 2.037 хиљада обухвата: (1) искњижење дробилице у износу од 1.469 хиљада динара извршено на основу Записника о пробном раду од 3. марта 2022. године, којим је предложено да се иста због незадовољавања критеријума за пуштање у рад врати добављачу и (2) расхоровање физички дотрајале и застареле опреме у износу од 568 хиљада динара извршено у складу са Елаборатом о спроведеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Расхоровањем наведене опреме Друштво је остварило губитке у износу од 26 хиљада динара (Напомена 2.2.2.13).

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 6: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Котлови на биомасу	86.441
Линија за израду паркета	7.041
Остало	543
Укупно	94.025

Котлови на биомасу исказани у износу од 86.441 хиљаде динара односе се на два неактивирани половна котла на биомасу која су, уз финансијску помоћ Фонда за заштиту животне средине, Београд, у поступку реализације Уговора о суфинансирању пројекта „Набавка два половна котла на дрвну биомасу са пратећом инсталацијом и изградња објекта котларнице“, испоручена Друштву у складу са закљученим уговором (Напомена 2.2.1.12).

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Табела број 7: Структура улагања на туђим некретнинама по организационим деловима у оквиру којих су вршена улагања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Радна јединица Лесонит	339.428
Радна јединица Пилана, Кројница и Масив	30.656
Радна јединица Шперана	7.847
Радна јединица Одржавања и термоенергетике	483
Кухиња и ресторан	914
Остала улагања на туђим некретнинама	9.096
Укупно	388.424

Улагања на туђим некретнинама исказана у износу од 388.424 хиљада динара односе се на улагања извршена на непокретној имовини ШИК Копаоник АД, Куршумлија – у стечају коју је Друштво добило на употребу и коришћење у складу са закљученим уговорима о закупу (Напомена 1).

Повећање вредности улагања на туђим некретнинама у износу од 4.502 хиљаде динара највећим делом у износу од 4.180 хиљада динара односи се на изведене грађевинске радове у оквиру Радне јединице Пилана, Кројница и Масив. Радови су изведени на манипулативном



простору између Кројнице и Сушаре и на манипулативном простору између Лакирнице и Шперане у складу са закљученим уговором.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане некретнине, постројења и опрема у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Табела број 8: Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	16.383	16.383
Укупно	16.383	16.383

Учешћа у капиталу правних лица исказана у износу од 16.383 хиљаде динара у целости се односе на учешће у капиталу Симпо АД, Врање настало конверзијом потраживања са стањем на дан 21. фебруар 2019. године у акцијски капитал у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације. Наведено учешће Друштва у капиталу Симпо АД, Врање потврђено је Решењем Привредног суда у Лесковцу посл. бр.10.Ст8/2018. од 25. јула 2018. године, са клаузулом правноснажности од 21. фебруара 2019. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4. Залихе

Табела број 9: Структура залиха
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	65.066	37.564
Недовршена производња и готови производи	178.679	68.640
Роба	4.348	3.493
Плаћени аванси за залихе и услуге	27.511	15.061
Укупно	275.604	124.758

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 10: Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал	61.850	36.192
Алат и инвентар	3.216	1.372
Укупно	65.066	37.564

Материјал

Табела број 11: Структура залиха материјала
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Материјал у складишту	65.537
Одступање од цена материјала	(3.687)
Укупно	61.850



Материјал у складишту исказан у износу од 65.537 хиљада динара обухвата сировине за производњу готових производа (вишеметарско огревно дрво, огревно дрво – дрва на пању и букови трупци) у износу од 29.676 хиљада динара и резервне делове за теретна возила и радне машине, смоле и киселине, подлоге, боје, фарбе и лепкове, мазут, прехранбене и непрехранбене производе у ресторану и остали материјал у износу од 35.861 хиљаде динара.

Алат и инвентар

Табела број 12: Структура залиха алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Алат и инвентар на залихама	3.216
Алат и инвентар у употреби	7.859
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(7.859)
Укупно	3.216

Друштво је чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као интерним актом, утврдило начела одмеравања и вредновања залиха материјала. У складу са усвојеном рачуноводственом политиком, залихе материјала које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа, док се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене, која се утврђује после сваког новог улаза материјала (Напомена 2.2).

Друштво је успоставило погонско књиговодство и евиденцију набавке, утрошака и стања материјала на залихама води у оквиру класе 9 – Обрачун трошкова и учинака применом методе обрачуна залиха по планским ценама. Применом наведене методе обрачуна залиха, Друштво набављене количине материјала, независно од набавне цене, води у пословним књигама по планским ценама, а разлику између планских и набавних цена материјала евидентира као одступање од планских цена материјала. С обзиром да Друштво залихе материјала води по планским ценама и утрошак материјала у току године обрачунава по планским ценама. Поступајући на тај начин, на крају обрачунског периода Друштво врши обрачун одступања планских од стварних набавних цена материјала и за утврђену разлику одступања коригује трошкове материјала и своди их на стварну набавну цену (Напомена 2.1.1).

Недовршена производња и готови производи

Табела број 13: Структура недовршене производње и готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Недовршена производња	7.195	4.707
Готови производи	171.484	63.933
Укупно	178.679	68.640

Табела број 14: Преглед промена на недовршеној производњи и готовим производима

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година	Повећање / Смањење
Недовршена производња	7.195	4.707	2.488
Готови производи	171.484	63.933	107.551
Укупно (Напомена 2.2.2.2)	178.679	68.640	110.039



Недовршена производња

Табела број 15: Структура недовршене производње по радним јединицама -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
РЈ Шперана (буков фурнир, столарска и водоотпорна шперплоча)	3.655
РЈ Лесонит (оплеменењени бели лесонит)	2.279
РЈ Пилана, Кројница и Масив (фурнир и поднице)	1.261
Укупно	7.195

Готови производи

Табела број 16: Структура готових производа по радним јединицама -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Готови производи у магацинима	
РЈ Пилана, Кројница и Масив (разне врсте резане грађе)	102.132
РЈ Шперана (разне врсте шпер плоча)	35.802
РЈ Лесонит (разне врсте лесонита)	33.525
Свега	171.459
Готови производи у продавници	
Малопродајни објекат	25
Свега	25
Укупно	171.484

Друштво је чланом 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као интерним актом, утврдило начела одмеравања и вредновања залиха готових производа. У складу са усвојеном рачуноводственом политиком, залихе готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа (Напомена 2.2).

Друштво је успоставило погонско књиговодство и залихе готових производа води у оквиру класе 9 – Обрачун трошкова и учинака применом система обрачуна трошкова производње по планским ценама. Применом наведеног начина обрачуна, Друштво залихе готових производа у пословним књигама води по планским ценама коштања, при чему на крају обрачунског периода врши обрачун одступања стварне цене коштања производње у односу на планску (Напомена 2.1.1).

Роба

Табела број 17: Структура залиха робе -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Роба у магацину	2.228	1.663
Роба у малопродајном објекту	2.120	1.830
Укупно	4.348	3.493

Табела број 18: Преглед промена роби -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година	Повећање / Смањење
Роба у магацину	2.228	1.663	565
Роба у малопродајном објекту	2.120	1.830	292
Укупно (Напомена 2.2.2.2)	4.348	3.493	885



Роба у магацину

Табела број 19: Структура робе у магацину -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трговачка роба	2.161
Корисни остатак и резани лесонит	64
Роба у котларници	3
Укупно	2.228

Трговачка роба исказана у износу од 2.161 хиљаде динара највећим делом у износу од 2.070 хиљада динара односи се на намештај (разне врсте гарнитура, столова, комода, ормара, лежајева, душека и слично) набављен од Симпо АД, Врање који се држи у магацину пре стављања у промет.

Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 20: Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	24.038
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	3.473
Укупно	27.511

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Табела број 21: Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
ЈП Србијашуме, Београд – ШГ Топлица, Куршумлија	16.092
Go.Ta Trade ДОО, Бачка Топола	2.095
ШИК Копаоник АД, Куршумлија – у стечају	1.399
ВМН Крстић ДОО, Крушевац	847
Остали добављачи у земљи	3.605
Укупно	24.038

Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству

Табела број 22: Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Fenolit DD, Република Словенија	2.555
Valmet AB, Краљевина Шведска	483
Остали добављачи у иностранству	435
Укупно	3.473

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Табела број 23: Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи	16.932	36.487
Потраживања од купаца у иностранству	49.117	28.730
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица	38.811	36.982
Укупно	104.860	102.199



Потраживања од купаца у земљи

Табела број 24: Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи – бруто вредност	112.888	107.678
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(95.956)	(71.191)
Укупно	16.932	36.487

Табела број 25: Преглед најзначајнијих купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	Промет 2022. година	Бруто вредност потраживања	Исправка вредности
Omega-Profeks ДОО, Лозница	104.310	-	-
Sava Sistems ДОО, Крушевац	46.824	-	-
Baumark ДОО, Београд	26.796	22.364	-
Дрвопрмет Кула ДОО, Београд	14.414	-	-
HBIS Group Serbia Iron & Steel ДОО, Београд	10.899	-	-
TIS ДОО, Ивањица	7.625	-	-
Копаник АД, Београд	8.907	463	-
ВДВ Антић, Векослав Антић пр, Церова	6.027	1.177	-
IVOX ДОО, Смедерево	6.346	-	-
Optimus ДОО, УБ	5.270	-	-
Wizard ДОО, Београд	-	35.213	(35.213)
Go.Ta Trade ДОО, Бачка Топола	-	15.214	(15.214)
Остали купци у земљи		38.457	(45.529)
Укупно		112.888	(95.956)

Друштво је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање са купцима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 26: Преглед промена на исправци вредности потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	71.191
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 2.2.2.11)	24.765
Стање на дан 31. децембар 2022. године	95.956

Потраживања од купаца у иностранству

Табела број 27: Структура потраживања од купаца у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у иностранству – бруто вредност	56.983	28.730
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(7.866)	-
Укупно	49.117	28.730



Табела број 28: Преглед најзначајнијих купаца у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	Промет 2022. година	Бруто вредност потраживања	Исправка вредности
Hobatex GMBH Industrial Partners, Савезна Република Немачка	190.683	4.660	-
DDS Kistenfabriek nv, Краљевина Белгија	83.682	8.225	-
Fabbrica Imballagi SAS, Република Италија	67.081	8.671	-
S.Sinos SA, Република Грчка	48.816	3	-
SC PGS Sofa & Co srl, Румунија	36.618	5.462	-
Wood Box SRL, Република Италија	31.382	3	-
Assan Aluminyum San. ve Tic. AS, Република Турска	24.111	12.336	-
Melmaks BM, Република Северна Македонија	23.625	-	-
Global Panels ltd, Република Бугарска	22.527	-	-
SC Arabesque srl, Румунија	17.017	1.215	-
Conty plus ДОО, Република Хрватска	16.107	4.725	-
NTP Elita, Косово и Метохија	17.190	3	-
NTP Euro Beni, Косово и Метохија	16.364	1.463	-
Fratelli Cornacchia srl, Република Италија	15.232	1	-
Остали купци у иностранству		10.216	7.866
Укупно		56.983	(7.866)

Друштво је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање са купцима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 29: Преглед промена на исправци вредности потраживања од купаца у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	-
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 2.2.2.11)	7.866
Стање на дан 31. децембар 2022. године	7.866

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Табела број 30: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања	273.635	287.039
Укупно	273.635	287.039



Остала потраживања

Табела број 31: Структура осталих потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	559
Остала краткорочна потраживања	57.000	-
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	-	120
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	216.635	286.360
Укупно	273.635	287.039

Остала краткорочна потраживања

Табела број 32: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала краткорочна потраживања – бруто вредност	71.500	14.500
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(14.500)	(14.500)
Укупно	57.000	-

Табела број 33: Преглед осталих краткорочних потраживања по дужницима -у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност пласмана	Исправка вредности	Салдо 2022. година
Wizard ДОО, Београд	57.000	-	57.000
ШИК Копаоник Лесонит ДОО, Куршумлија – у стечају	14.500	(14.500)	-
Укупно	71.500	(14.500)	57.000

Остала краткорочна потраживања исказана у нето износу од 57.000 хиљада динара у целисти се односе на потраживања настала у 2022. година на основу Уговора о јемству број 22047/1 и број 22048/1 од 20. јула 2011. године закључен са Фондом за развој Републике Србије, којим се Друштво обавезало да ће у свему испунити све обавезе Wizard ДОО, Београд као корисника кредита Фонда за развој Републике Србије из Уговора о кредиту број 22047 и број 22048 од 20. јула 2011. године.

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност исказана у износу од 216.635 хиљада динара односе се на неискоришћени порески кредит по пореским пријавама пореза на додату вредност за период 2020-2022 година.

Друштво је усагласило потраживања за више плаћен порез на додату вредност са Министарством финансија, Пореска управа – Филијала Прокупље са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана остала краткорочна потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 34: Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица	20.000	240
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	2.089	2.332
Укупно	22.089	2.572

Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица

Табела број 35: Структура краткорочних кредита и пласмана – матично и зависна правна лица -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица – бруто вредност	29.410	9.410
Исправка вредности краткорочних кредита и пласмана – матично и зависна правна лица	(9.410)	(9.170)
Укупно	20.000	240

Табела број 36: Преглед краткорочних пласмана по дужницима -у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност пласмана	Исправка вредности	Салдо 2022. година
Simpo Commerce ДОО, Београд	20.240	(240)	20.000
ШИК Копаоник АД, Куршумлија – у реструктурирању	4.405	(4.405)	-
Нови ШИК Копаоник ДОО, Куршумлија	2.350	(2.350)	-
Кораоник СО ДОО, Куршумлија – у стечају	1.920	(1.920)	-
Копаоник Заштита ДОО, Куршумлија – у стечају	495	(495)	-
Укупно	29.410	(9.410)	20.000

Краткорочни пласман у повезано правно лице Simpo Commerce ДОО, Београд исказан је у нето износу од 20.000 динара и односи се на средстава која је Друштво, у виду зајма, пласирало наведеном правном лицу дана 15. новембра 2022. године. Средства су намењена за одржавања текуће ликвидности, са роком враћања до 180 дана.

Табела број 37: Преглед промена на исправци вредности краткорочних пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	9.170
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 2.2.2.11)	240
Стање на дан 31. децембар 2022. године	9.410



Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи

Табела број 38: Структура краткорочних кредита, зајмова и пласмана у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Робни зајмови дати запосленима Друштва	1.583	1.523
Робни зајмови дати запосленима других правних лица	506	809
Укупно	2.089	2.332

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани краткорочни финансијски пласмани у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 39: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	75	58
Текући (пословни) рачун	1.357	8.393
Благајна	1	3
Девизни рачун	37.453	46.752
Укупно	38.886	55.206

Текући (пословни) рачуни

Табела број 40: Текући (пословни) рачуни

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
АИК банка АД, Београд	739
NLB Komercijalna banka АД, Београд	472
ОТР Banka Srbija АД, Нови Сад	116
Banca Intesa АД, Београд	30
Укупно	1.357

Девизни рачун

Табела број 41: Девизини рачун

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
АИК банка АД, Београд	19.331
ОТР Banka Srbija АД, Нови Сад	16.024
NLB Komercijalna banka АД, Београд	437
Прелазни рачун	1.661
Укупно	37.453

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на динарским и девизним рачунима код пословних банака.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани готовински еквиваленти и готовина у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.9. Капитал

Табела број 42: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	49	49
Губитак	3.520.217	3.413.136
Укупно капитал	-	-
Губитак изнад висине капитала	3.520.168	3.413.087

Основни капитал

Табела број 43: Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022 . година	2021 . година
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	49	49
Укупно	49	49

Оснивач и једини члан Друштва је Симпо АД, Врање са уделом од 100% у основном капиталу Друштва.

Оснивачким актом, односно Одлуком о оснивању број 24/2010 од 8. фебруара 2010. године утврђена је вредност основног капитала Друштва у износу од 500 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања, што износи 49.325,95 динара, колико је и уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

Губитак

Табела број 44: Структура губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Губитак ранијих година	3.438.136	2.470.778
Губитак текуће године	82.081	942.358
Укупно	3.520.217	3.413.136

Табела број 45: Преглед промена на губитку

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	3.413.136
Корекција одложених прихода и примљених донација по основу исправке грешке из ранијих година (Напомена 2.2.1.12)	25.000
Губитак текуће године	82.081
Стање на дан 31. децембар 2022. године	3.520.217

2.2.1.10. Дугорочна резервисања

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Друштво у финансијским извештајима, у оквиру дугорочних резервисања, не исказује резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.



Откривена неправилност: Друштво није у 2022. години ни у ранијим годинама вршило признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и слично) у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених.

Ризик: Непризнавањем резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да изврши признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и слично) у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених као и да утврђене ефекте евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

2.2.1.11. Дугорочне обавезе

Табела број 46: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	1.729.470	1.668.069
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	-	9.933
Укупно	1.729.470	1.678.002

Обавезе које се могу конвертовати у капитал

Обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане у износу од 1.729.470 хиљада динара односе се на неизмирене доспеле обавезе према повериоцима по основу пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање (допринос за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за обавезно здравствено осигурање и допринос за незапосленост) које се, закључењем уговора о конверзији, конвертују у трајни улог повериоца у капиталу Друштва.

Сагласност да се наведене обавезе конвертују у трајни улог повериоца у капиталу Друштва, Влада Републике Србије је дала Закључком број 413-7875/2021 од 26. августа 2021. године.

Министарство финансија, Пореска управа – Филијала Прокупље, Записником о извршеном усаглашавању и стању дуга неизмирених доспелих обавеза по основу јавних прихода за период 26. август 2021. године и каматом до 26. августа 2021. годину број: 085-433-19-7875/2021-2 од 30. октобра 2021. године, утврдила је да укупно утврђени дуг Друштва по наведеном основу износи 1.729.804 хиљаде динара. Неизмирене доспеле обавезе у износу од 334 хиљаде динара, које се односи на обавезе по основу пореза на зараде за шест локалних самоуправа, неће бити предмет конверзије у трајни улог повериоца у капиталу Друштва.

Надзорни одбор Симпо АД, Врање у функцији Скупштине повезаних Друштва донео је дана 21. јануара 2022. године Одлуку о повећању капитала Друштва број 195/2021, на основу које повериоци стичу удео у капиталу у укупном износу од 1.729.470 хиљада динара.

Вредност удела у капиталу који стиче сваки појединачни поверилац, као и припадајући проценат удела у капиталу који стиче, утврђени су уговорима о конверзији потраживања у капитал које су повериоци закључили са Друштвом, полазећи од Закључка Владе Републике Србије којим је дата сагласност за конверзију неизмирених доспелих обавеза и Записника којим су наведене обавезе усаглашене.



Табела број 47: Структура обавеза које се могу конвертовати у капитал по повериоцима
-у хиљадама динара-

Назив	Датум овере уговора о конверзији	Вредност удела у капиталу који се стиче	% удела у капиталу који се стиче
Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	15.11.2022.	990.726	57,28%
Републички фонд за здравствено осигурање	19.1.2023.	447.710	25,88%
Општина Куршумлија	24.12.2021.	171.201	9,90%
Република Србија	није оверен	60.728	3,51%
Национална служба за запошљавање	16.12.2022.	56.205	3,25%
Град Врање	29.9.2022.	2.227	0,13%
Град Београд	21.12.2022.	673	0,04%
Укупно		1.729.470	99,99%

С обзиром да Уговор о конверзији потраживања Републике Србије у трајни улог у капиталу Друштва још увек није оверен, Друштво је дана 10. маја 2023. године Министарству привреде као надлежном министарству проследило допис у форми ургенције за решавање наведеног питања.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане дугорочне обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.12. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Табела број 48: Структура дугорочних одложених прихода и примљених донација
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Одложени приходи и примљене донације	50.000	25.000
Укупно	50.000	25.000

Табела број 49: Преглед промена на одложеним приходима и примљеним донацијама
-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	25.000
Корекција одложених прихода и примљених донација по основу исправке грешке из ранијих година (Напомена 2.2.1.9)	25.000
Стање на дан 31. децембар 2022. године	50.000

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 50.000 хиљада динара односе се на бесповратна средства додељена од стране Фонда за заштиту животне средине, Београд, која је Друштво, у складу са Уговором о суфинансирању пројекта „Набавка два половна котла на дрвну биомасу са пратећом инсталацијом и изградња објекта котларнице“ број 401-00-073/2012-01/2 од 4. априла 2012. године, искористило за набавку конкретних котлова избором најповољнијег понуђача. Набављене котлове Друштво је евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми и до дана вршења ревизије није извршило њихово активирање (Напомена 2.2.1.2).



2.2.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 50: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	1.476	1.476
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	2.384.615	2.375.913
Укупно	2.386.091	2.377.389

Обавезе по основу кредита од домаћих банака

Обавезе по основу кредита од домаћих банака исказане у износу од 2.384.615 хиљада динара у целости се односе на кредите одобрене од Фонда за развој Републике Србије.

Табела број 51: Преглед кредита Фонд за развој Републике Србије -у хиљадама динара-

Уговор	Одобрен кредит	Каматна стопа	Главница 31.12.2022.	Камата 31.12.2022.	Укупно 31.12.2022.
19446/2010	787.250	2% годишња	946.092	594.338	1.540.430
781/2010	2.600	1% годишња	3.090	29	3.119
1134/2010	2.600	1% годишња	3.093	35	3.128
1537/2010	5.400	1% годишња	6.446	67	6.513
1846/2010	5.600	1% годишња	6.477	62	6.539
2023/2010	30.000	1% годишња	34.397	324	34.721
2407/2010	6.500	1% годишња	7.402	81	7.483
2784/2010	6.800	1% годишња	7.674	78	7.752
3037/2010	50.000	1% годишња	56.150	527	56.677
3166/2010	7.700	1% годишња	8.656	79	8.735
3677/2010	7.900	1% годишња	8.821	95	8.916
4018/2010	50.000	1% годишња	55.205	567	55.773
4177/2010	8.700	1% годишња	9.649	96	9.745
4752/2010	110.800	1% годишња	125.837	1.148	126.985
21456/2011	214.000	2% годишња	253.213	183.249	436.462
292/2011	10.800	1% годишња	12.335	127	12.462
2742/2011	10.000	1% годишња	11.981	112	12.093
2763/2011	150.000	2,5% годишња	188.494	126.156	314.651
3589/2011	10.000	1% годишња	11.647	120	11.767
4428/2011	20.000	1% годишња	23.290	258	23.548
4948/2011	15.000	1% годишња	17.356	176	17.533
5489/2011	15.000	1% годишња	17.567	161	17.728
390/2012	50.000	1% годишња	56.149	579	56.728
661/2012	50.000	2,5% годишња	57.249	34.926	92.176
3483/2012	30.000	1% годишња	30.566	283	30.849
5095/2012	30.000	1% годишња	31.560	302	31.863
313/2013	10.000	1% годишња	10.635	109	10.744
2055/2013	20.000	2,5% годишња	22.015	11.087	33.102
5155/2015	6.706	1% годишња	6.773	59	6.833
102709/2020	40.163	1% годишња	40.401	378	40.779
4243/2010	268.000	2,5% годишња	314.395	224.370	538.765
Укупно	2.031.520		2.384.615	1.179.980	3.564.595

Друштво је обавезе по основу кредита усагласило са Фондом за развој Републике Србије са стањем на дан 31. децембар 2022. године.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане краткорочне финансијске обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 52: Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси од купаца у земљи	5.511	2.407
Примљени аванси од купаца у иностранству	18	1.903
Укупно	5.529	4.310

Табела број 53: Примљени аванси од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Omega-Profeks ДОО, Лозница	3.906
Wood Feel ДОО, Стењевац	1.119
Остали купци у земљи	486
Укупно	5.511

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност примљених аванса, депозита и кауција у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.15. Обавезе из пословања

Табела број 54: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима у земљи	71.235	81.687
Обавезе према добављачима у иностранству	3.169	7.601
Укупно	74.404	89.288

Обавезе према добављачима у земљи

Табела број 55: Структура обавеза према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Добављачи у земљи за фактурисану робу	69.084
Добављачи у земљи за нефактурисану робу – физичка лица	1.682
Добављачи у земљи за нефактурисану робу – правна лица	469
Укупно	71.235

Табела број 56: Преглед најзначајнијих добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Електродистрибуција Србије ДОО, Београд – ЕД Југоисток Ниш	27.838
Електропривреда Србије АД, Београд – Огранак ЕПС Снабдевање (Комерцијално снабдевање)	13.519
Читлук С.Р. ДОО, Велико Лаоле	7.474
Дунав осигурање АДО, Београд	2.956
А.П.М. Гиздавић, Марија Гиздавић пр, Куршумлија	1.329
СР Сретеновић, Синиша Сретеновић пр, Куршумлија	980
Остали добављачи у земљи	17.139
Укупно	71.235



Обавезе према добављачима у иностранству

Табела број 57: Преглед најзначајнијих добављача у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Nes-Komerc ДОО, Република Северна Македонија	1.161
Conram ДОО, Босна и Херцеговина	704
Bufab Kit АВ, Краљевина Шведска	532
Остали добављачи у иностранству	772
Укупно	3.169

Друштво је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи и иностранству са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане обавезе из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16. Остале краткорочне обавезе

Табела број 58: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	1.225.602	1.103.167
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	2.535	2.408
Укупно	1.228.137	1.105.575

Остале краткорочне обавезе

Табела број 59: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	42.662	64.039
Друге обавезе	1.182.940	1.039.128
Укупно	1.225.602	1.103.167

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Табела број 60: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	19.277	14.125
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.185	42.832
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	10.749	3.909
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.451	3.173
Укупно	42.662	64.039

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у укупном износу од 42.662 хиљаде динара односе се на обавезе по основу неисплаћене нето зараде за месец децембар 2022. године (са припадајућим порезима и доприносима) која је исплаћена у јануару 2023. године.



Друге обавезе

Табела број 61: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1.182.915	1.038.948
Обавезе према запосленима	25	180
Укупно	1.182.940	1.039.128

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 1.182.915 хиљада динара односе на обавезе по основу камата према следећим повериоцима:

Табела број 62: Преглед обавеза по основу камата по повериоцима

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Фонд за развој Републике Србије – камате обрачунате на неизмирене доспеле обавезе по кредитима (Напомена 2.2.1.13)	1.179.980
Министарство финансија, Пореска управа – камате обрачунате на неизмирене пореске обавезе	2.929
ЈП Србијашуме, Београд – камате обрачунате на неизмирене обавезе према добављачима	6
Укупно	1.182.915

Друштво је обавезе по основу камата усагласило са повериоцима са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Табела број 63: Структура обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за порез на додату вредност	-	231
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.535	2.177
Укупно	2.535	2.408

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 64: Структура осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Обавезе по основу обједињене наплате пореза и доприноса по одбитку на обавезно социјално осигурање (Напомена 2.2.2.5)	1.844
Обавезе по основу пореза на друге приходе	691
Укупно	2.535

Друштво је обавезе за остале порезе и доприносе усагласило са Министарством финансија, Пореска управа – филијала Прокупље са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане остале краткорочне обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 65: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	290.848	264.967
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	741.770	685.280
Укупно	1.032.618	950.247

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 1.032.618 хиљада динара представљају најзначајније приходе Друштва, јер чине 88% укупних прихода.

Приходе од продаје производа на домаћем и иностраном тржишту Друштво остварује прерадом дрвних сировина у циљу производње и продаје лесонита, шпер плоче, паркета и резане грађе на домаћем и иностраном тржишту у складу са ценама датим у важећим ценовницима: Ценовник лесонита, Ценовник оплеменееног лесонита, Ценовник шпер плоче, Ценовник буковог паркета, Ценовник двослојног храстовог паркета и Ценовник паркет лајсне.

Производни програм Друштва пре свега чине: сирови лесонит I класе разних дебљина, бели оплеменеени лесонит I и II класе разних дебљина, столарска и водоотпорна шпер плоча – буква (са и без фолије и са мрежом) које се разликују по дебљини, броју слојева и класи, букова паркет лајсна, буков паркет (парен и непарен) разних димензија, двослојни храстов паркет (сирови, лакирани и бајцовани) и неокрајичена резана грађа (сирова, парена, сува непарена и сува парена) разних дужина и дебљина.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 66: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	278.261
Приходи од продаје производа и робе у малопродајном објекту	11.115
Приходи од пружања услуга на домаћем тржишту	1.472
Укупно	290.848

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту

Табела број 67: Преглед прихода од продаје производа на домаћем тржишту по радним јединицама -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
РЈ Лесонит	177.861
РЈ Шперана	53.514
РЈ Пилана, Кројница и Масив	46.886
Укупно	278.261



Приходи од продаје производа и робе у малопродајном објекту

Табела број 68: Структура прихода од продаје производа и робе у малопродајном објекту
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од продаје робе у малопродајном објекту	9.756
Приходи од продаје готових производа у малопродајном објекту	1.359
Укупно	11.115

Приходи од продаје робе у малопродајном објекту исказани у износу од 9.756 хиљада динара односе се на приходе које Друштво остварује продајом робе из производног асортимана Симпо АД, Врање у складу са Одлуком о формирању малопродајних цена у сопственом малопродајном објекту у Куршумлији број 214/6 од 25. априла 2016. године (Напомена 2.2.2.3).

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказало приходе од продаје робе у малопродајном објекту у износу од 9.756 хиљада динара уместо да их исказе као приходе од продаје робе на домаћем тржишту у складу са чланом 49 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике тако што приликом продаје робе у малопродајном објекту уместо прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказује приходе од продаје робе на домаћем тржишту.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту

Табела број 69: Структура прихода од продаје производа на иностраном тржишту по радним јединицама
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
РЈ Лесонит	693.644
РЈ Шперана	46.277
РЈ Пилана, Кројница и Масив	1.849
Укупно	741.770

2.2.2.2. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 70: Повећање вредности залиха
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
<i>Повећање вредности залиха недовршених и готових производа</i>	
Повећање вредности залиха недовршених производа	2.489
Повећање вредности залиха готових производа	107.551
Свега (Напомена 2.2.1.4)	110.040
<i>Повећање вредности залиха робе</i>	
Повећање вредности залиха робе	855
Свега (Напомене 2.2.1.4. и 2.2.2.3)	855
Укупно	110.895



Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода по основу повећања вредности залиха недовршених и готових производа, исказало повећање вредности залиха робе у износу од 855 хиљада динара уместо да га исказе као смањење расхода по основу набавне вредности продате робе у складу са чланом 39 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Услед погрешне класификације ефеката промене стања залиха робе настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да ефекте промене стања залиха робе на дан биланса уместо у оквиру повећања вредности залиха недовршених и готових производа исказе као задужење или раздужење набавке робе у оквиру набавне вредности продате робе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетник.

2.2.2.3. Набавна вредност продате робе

Табела број 71: Структура набавне вредности продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Набавка робе (Напомена 2.2.2.2)	9.550	9.659
Укупно	9.550	9.659

2.2.2.4. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 72: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	363.833	303.819
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.839	2.206
Трошкови горива и енергије	94.112	93.582
Укупно	459.784	399.607

Трошкови материјала за израду

Табела број 73: Структура трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови основног материјала	360.500
Трошкови материјала за паковање	2.591
Трошкови електроматеријала	376
Трошкови материјала за хигијену	310
Трошкови осталог материјала за израду	56
Укупно	363.833

Трошкови основног материјала

Трошкови основног материјала исказани у износу од 360.500 хиљада динара обухватају утрошен основни материјал за производњу готових производа (дрвне сировине – вишеметарско огревно дрво, метарски букови трупци, смола и слично) у износу од 356.675 хиљада динара, резервне делове у износу од 3.429 хиљада динара и остали материјал у износу од 396 хиљада динара.



Табела број 74: Структура утрошеног основног материјала за производњу готових производа по радним јединицама -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
РЈ Лесонит	265.064
РЈ Пилана, кројница и масив	48.479
РЈ Шперана	42.450
РЈ Одржавања и термоенергетике	682
Укупно	356.675

Трошкови материјала за паковање

Трошкови материјала за паковање исказани у износу од 2.591 хиљаде динара односе се на утрошен амбалажни материјал за паковање готових производа (дрвене палете, ПЕТ траке, стреч фолије, угаонике за заштиту ћошкова и слично).

Трошкови осталог материјала (режијског)

Табела број 75: Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови ХТЗ опреме	1.347
Трошкови канцеларијског материјала	410
Трошкови отписа ауто гума	82
Укупно	1.839

Трошкови горива и енергије

Табела број 76: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови електричне енергије	82.483
Трошкови горива	9.857
Трошкови уља и мазива	1.772
Укупно	94.112

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 82.483 хиљаде динара односе се на утрошену електричну енергију у пословним просторијама и погонским објектима Друштва.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани трошкови материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 77: Структура трошкова зарада -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада	260.477	255.210
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	42.617	43.421
Остали лични расходи и накнаде	15.102	10.187
Укупно	318.196	308.798

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у Друштву уређени су Законом о раду¹², Правилником о раду број 25/6 од 18. фебруара 2015. године и Изменама и допунама Правилника о раду број 17/6 од 31. јануара

¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017- Одлука УС, 113/2017 и 95/2018.



2018. године и број 94/6-1 од 11. децембра 2020. године, Правилником о организацији и систематизацији радних места број 182/6 од 7. децембра 2018. године и уговорима о раду.

Трошкови зарада и накнада зарада

Табела број 78: Структура зараде и накнада зарада (брuto) -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду	119.433
Увећање основне зараде по основу радног учинка – стимулација	407
Умањење основне зараде по основу радног учинка – дестимулација	(58)
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	489
Увећана зарада за рад ноћу	2.848
Увећана зарада за минули рад	5.186
Увећана зарада за прековремени рад	29
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника	6.841
Накнада зараде за време годишњег одмора	17.660
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	21.768
Накнада зараде за боловање до 30 дана (65%)	8.226
Накнада зараде за боловање преко 30 дана (65%)	3.337
Накнада зараде за време војне вежбе	34
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.246
Накнада трошкова за исхрану у току рада	57
Укупно	260.477

Друштво је на дан 1. јануар 2022. године имало укупно 356 запослених (354 на неодређено и два на одређено време). Закључно са 31. децембром 2022. године, Друштво је имало укупно 336 запослених (334 на неодређено и два на одређено).

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 79: Структура осталих личних расхода и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Остали лични расходи	15.102
Укупно	15.102

Остали лични расходи исказани у износу од 15.102 хиљаде динара обухватају:

Табела број 80: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови материјала који је употребљен за припремање топлог оброка	5.944
Отпремнине запосленима	2.420
Порези и доприноси на остала лична примања (Напомена 2.2.1.16)	1.799
Трошкови превоза запослених на рад и са рада	1.424
Трошкови накнаде штете за повреду на раду	1.308
Трошкови службеног пута у земљи и иностранству	1.225
Поклони за новогодишње и божићне празнике	340
Солидарна помоћ	321
Остали лични расходи	321
Укупно	15.102



Трошкови материјала који је употребљен за припремање топлог obroка исказани у износу од 5.944 хиљаде динара односе се на прехранбене и непрехранбене производе који су утрошени за припремање топлог obroка у ресторану Друштва.

Отпремнине запосленима исказане у износу од 2.420 хиљада динара обухватају (1) исплаћене отпремнине по основу одласка у пензију за десет запослених у износу од 2.037 хиљада динара у складу са чланом 77 став 1 тачка 1) Правилника о раду и (2) исплаћене отпремнине по основу престанка потребе за обављањем посла за двоје запослених у износу од 382 хиљаде динара у складу са одредбама члана 158 а у вези са чланом 179 став 5 тачка 1) Закона о раду.

Трошкови превоза запослених на рад и са рада исказани у износу од 1.424 хиљаде динара односе се на накнаде трошкова превоза запослених у висини цене превозне карте у јавном саобраћају на удаљености од 4 км до 50 км од седишта Друштва у складу са чланом 76 став 1 тачка 1) Правилника о раду.

Трошкови накнаде штете за повреду на раду исказани у износу од 1.308 хиљада динара односе се на накнаду штете за повреду на раду за три запослена у складу са чланом 77 став 1 тачка 3 Правилника о раду.

Трошкови службеног пута у земљи и иностранству исказани у износу од 1.225 хиљада динара обухватају трошкове смештаја у земљи и иностранству у износу од 699 хиљада динара, трошкове дневница у земљи и иностранству у износу од 493 хиљада динара, трошкове коришћења сопственог возила у износу од 22 хиљаде динара и трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 11 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру осталих личних расхода и накнада, исказало трошкове материјала који је употребљен за припремање топлог obroка у износу од 5.944 хиљаде динара уместо да их исказе као трошкове материјала у складу са чланом 40 став 4 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Услед погрешне класификације трошкова настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да трошкове материјала који је употребљен за припремање топлог obroка уместо у оквиру осталих личних расхода и накнада исказе у оквиру трошкова материјала у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

2.2.2.6. Трошкови амортизације

Табела број 81: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови амортизације остале нематеријалне имовине (Напомена 2.2.1.1)	2.374	2.374
Трошкови амортизације опреме (Напомена 2.2.1.2)	70.037	73.428
Трошкови амортизације улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (Напомена 2.2.1.2)	11.625	11.621
Укупно	84.036	87.423

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трошкови амортизације у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.7. Трошкови производних услуга

Табела број 82: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови услуга на изради учинака	62.922	49.985
Трошкови транспортних услуга	62.021	76.157
Трошкови услуга одржавања	24.248	28.400
Трошкови закупнина	141	353
Трошкови рекламе и пропаганде	469	404
Трошкови осталих услуга	3.867	3.341
Укупно	153.668	158.640

Трошкови услуга на изради учинака

Табела број 83: Структура трошкова услуга на изради учинака -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Услужно млевање дрвета (рад дробилице)	48.867
Сеча и извлачење дрвних сортимената	11.888
Накнада за коришћење шумских саобраћајница	2.167
Укупно	62.922

Трошкови транспортних услуга

Табела број 84: Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови превоза дрвних сортимената (дрво и трупци)	52.201
Услуге транспорта у земљи и иностранству	7.911
Трошкови ПТТ услуга	1.909
Укупно	62.021

Трошкови услуга одржавања

Табела број 85: Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови услуга одржавања основних средстава – радне машине, путничка и теретна возила, туђа опрема и слично	24.248
Укупно	24.248

Трошкови осталих услуга

Табела број 86: Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови интелектуалних услуга (израда студија изводљивости и слично)	1.893
Трошкови посредничких услуга при промету производа и услуга	1.515
Трошкови регистрације моторних возила	310
Накнада за коришћење ауто-пута	149
Укупно	3.867

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.8. Нематеријални трошкови

Табела број 87: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	1.210	1.671
Трошкови репрезентације	646	328
Трошкови премије осигурања	4.077	4.442
Трошкови платног промета	1.001	1.781
Трошкови чланарина	1.000	-
Трошкови пореза	121	585
Остали нематеријални трошкови	7.698	6.276
Укупно	15.753	15.083

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 88: Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Услуге одржавања чистоће	604
Трошкови ревизије финансијских извештаја	259
Трошкови стручног образовања запослених	189
Трошкови претплате на стручне часописе и публикације	60
Здравствене услуге	35
Остале услуге	63
Укупно	1.210

Трошкови премије осигурања

Табела број 89 Структура трошкова премије осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови осигурања имовине од пожара	3.608
Трошкови осигурања запослених од последица несрећног случаја (незгоде)	330
Трошкови осигурања електронских рачунара	43
Трошкови осигурања возила (аутоодговорност)	96
Укупно	4.077

Трошкови чланарина

Табела број 90: Структура трошкова чланарина

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови чланарина – Привредна комора Србије	1.000
Укупно	1.000

Остали нематеријални трошкови

Табела број 91: Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови адвокатских и правних услуга	2.092
Трошкови одржавања информационог система	1.470
Накнада за регулацију отпадних вода	750
Трошкови судских и административних такси	705
Трошкови сертификације	242



Назив	2022. година
Трошкови вештачења	162
Остали нематеријални трошкови	2.277
Укупно	7.698

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани нематеријални трошкови у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9. Финансијски приходи

Табела број 92: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата	108	115
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	1.243	41
Укупно	1.351	156

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани финансијски приход у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10. Финансијски расходи

Табела број 93: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	179.218	810.334
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	560	855
Укупно	180.337	811.189

Табела број 94: Структура расхода камата -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови камата по основу кредита Фонд за развој Републике Србије	161.899
Трошкови камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	17.309
Трошкови камата од добављача	10
Укупно	179.218

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани финансијски расходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.11. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 95: Структура расхода од усклађивања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	32.871	-
Укупно	32.871	-



Табела број 96: Структура расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Обезвређење потраживања од купаца у земљи (Напомена 2.2.1.5)	24.765
Обезвређење потраживања од купаца у иностранству (Напомена 2.2.1.5)	7.866
Обезвређење краткорочних финансијских пласмана (Напомена 2.2.1.7)	240
Укупно	32.871

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.12. Остали приходи

Табела број 97: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добици од продаје материјала	2.360	1.971
Приходи од смањења обавеза	22.616	878
Остали непоменути приходи	3.710	650
Укупно	28.686	3.499

Приходи од смањења обавеза

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 22.616 хиљада динара највећим делом у износу од 22.372 хиљаде динара односе се на отпис (искњижење) застарелих обавеза према Електропривреда Србије АД, Београд, извршено на основу Пресуде Привредног суда у Нишу Посл. бр. 6П-204/22 од 1. децембра 2022. године.

Остали непоменути приходи

Табела број 98: Структура осталих непоменутих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Накнадно утврђени приходи ранијих година	1.480
Приходи по основу накнаде штете	758
Приходи по основу погрешно прокњижене камате у ранијим годинама	617
Остали непоменути приходи	855
Укупно	3.710

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани остали приходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.13. Остали расходи

Табела број 99: Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Губици по основу расходавања и продаје некретнина, постројења и опреме (Напомена 2.2.1.2)	26	26
Губици од продаје материјала	76	66
Расходи по основу директних отписа потраживања	115	48
Остали непоменути расходи	1.219	1.334
Укупно	1.436	1.474



Остали непоменути расходи

Табела број 100: Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Издаци за заштиту животне средине	991
Накнадно утврђени расходи из ранијих година	228
Укупно	1.219

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани остали расходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, МРС 16, МРС 38, МРС 19, МРС 21, МРС 28, МСФИ 7 и МСФИ 9, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима других МРС/МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1 и МРС 7, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.5. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода.

Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, Напомене уз финансијске извештаје треба да пружи информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пружи додатне информације које нису приказане на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.



2.3. Потенцијалне обавезе

На дан 31. децембар 2022. године против Друштва, међу најзначајнијим, воде се следећи судски спорови:

- Пред Привредним судом у Нишу воде се два привредна спора ради исплате трошкова закупнине и један привредни преступ;
- Пред Основним судом у Куршумлији води се 11 радних спорова (од којих се девет воде ради измирења пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање и два због поништаја решења о отказу уговора о раду).

Друштво на дан 31. децембар 2022. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Друштва сматра, на основу мишљења правне службе и адвоката који заступају Друштво, да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Друштво.

2.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СИМПО ШИК“ ДОО, КУРШУМЛИЈА ЗА 2022. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године**
- 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**
- 3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**
- 4. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**
- 5. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20609613	Шифра делатности 1621	ПИБ 106474977
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO SIMPO ŠIK DOO KURŠUMLIJA		
Седиште КУРШУМЛИЈА, КОСОВСКА 67		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.230.174	1.289.939	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	19.237	21.610	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		19.237	21.610	
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	1.194.554	1.251.946	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011		712.105	762.374	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		94.025	94.025	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		388.424	395.547	
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	16.383	16.383	

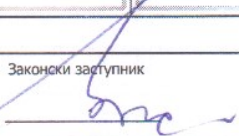
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		16.383	16.383	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		723.289	576.588	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	275.604	124.758	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		65.066	37.564	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		178.679	68.640	
13	3. Роба	0034		4.348	3.493	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		27.511	7.414	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036			7.647	
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	9	104.860	102.199	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		16.932	36.487	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		49.117	28.730	

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		38.811	36.982	
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	10	273.635	287.039	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		273.635	287.039	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	22.089	2.572	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		20.000	240	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		2.089	2.332	
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	12	38.886	55.206	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	8.215	4.814	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.953.463	1.866.527	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14			
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		49	49	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		3.520.217	3.413.136	
350	1. Губитак ранијих година	0413		3.438.136	2.470.778	
351	2. Губитак текуће године	0414		82.081	942.358	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		1.729.470	1.678.002	
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	15	1.729.470	1.678.002	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		1.729.470	1.668.069	
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			9.933	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		50.000	25.000	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	16	3.694.161	3.576.612	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		2.386.091	2.377.389	
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		1.476	1.476	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		2.384.615	2.375.913	
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		5.529	4.310	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	17	74.404	89.288	
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		71.235	81.687	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		3.169	7.601	
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	18	1.228.137	1.105.575	

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		1.225.602	1.103.167	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		2.535	2.408	
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	19		50	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		3.520.168	3.413.087	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.953.463	1.866.527	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у <u>Курсумлија</u> дана <u>31.03.</u> 20 <u>23</u> године	Законоски заступник 
---	---



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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20609613	Шифра делатности 1621	ПИБ 106474977
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO SIMPO ŠIK DOO KURŠUMLIJA		
Седиште КУРШУМЛИЈА, КОСОВСКА 67		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

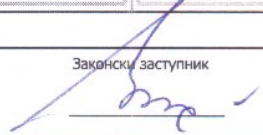
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.143.513	882.762
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			188
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			188
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.032.618	950.247
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		290.848	264.967
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		741.770	685.280
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		110.895	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			67.750
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			77
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.040.987	979.210
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		9.550	9.659
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		459.784	399.607
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		318.196	308.798
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		260.477	255.210
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		42.617	43.421
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		15.102	10.167
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		84.036	87.423
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		153.668	158.640
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		15.753	15.083

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		102.526	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			96.448
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.351	156
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		108	115
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1.243	41
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		180.337	811.189
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		179.218	810.334
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		560	855
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		559	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		178.986	811.033
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		32.871	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		28.686	3.499
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		1.436	1.474
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.173.550	886.417
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.255.631	1.791.873
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		82.081	905.456
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			36.902
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		82.081	942.358
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		82.081	942.358
	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 Курсумлији
 дана 31.03.2023 године

Законски заступник




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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20609613	Шифра делатности 1621	ПИБ 106474977
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO SIMPO ŠIK DOO KURŠUMLIJA		
Седиште КУРШУМЛИЈА, КОСОВСКА 67		

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
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		82.081	942.358
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока				
	а) добии	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) добии	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			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		82.081	942.358
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Куршумлија
 дана 31.03.2023 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).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20609613	Шифра делатности 1621	ПИБ 106474977
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO SIMPO ŠIK DOO KURŠUMLIJA		
Седиште КУРШУМЛИЈА, КОСОВСКА 67		

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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.082.425	996.787
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	363.574	327.364
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	713.443	669.423
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.408	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.078.185	994.325
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	784.652	724.030
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	35.825	82.151
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	190.355	188.144
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	982	
8. Остали одливи из пословних активности	3014	66.371	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	4.240	2.462
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	20.000	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	20.000	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	20.000	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.082.425	996.787
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.098.185	994.325
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		2.462
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	15.760	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	55.206	52.744
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	560	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	38.886	55.206

у Куршумлије

дана 31.03. 2023 године



Законски заступник

[Signature]

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20609613	Шифра делатности 1621	ПИБ 106474977
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO SIMPO ŠIK DOO KURŠUMLIJA		
Седиште КУРШУМЛИЈА, КОСОВСКА 67		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	49	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	49	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	49	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	49	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	49	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046		4055	3.413.136	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		4048		4057	3.413.136	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050		4059	3.413.136	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060	25.000	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052		4061	3.438.136	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	82.081	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054		4063	3.520.217	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073		4082	3.413.087
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		4084	3.413.087
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	3.413.087
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	3.438.087
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	3.520.168

у <u>Куршумлију</u> дана <u>31.03.2023</u> 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).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

Društvo »SIMPO ŠIK« d.o.o. Kuršumlija, osnovano je 08.02.2010. godine, na osnovu Odluke o osnivanju br. 24/2010. Upis osnivanja u Registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre, potvrđen je rešenjem broj BD 11595/2010 od 11.02.2010. godine.

Sedište Društva je u Kuršumliji, Kosovska 67.

Matični broj Društva je 20609613.

Poreski identifikacioni broj 106474977.

Šifra delatnosti: 1621 – Proizvodnja furnira i ploča od drveta.

Društvo je sa matičnim društvom »Simpod a.d. i devet zavisnih društava »Šik Kopaonik« a.d. u restrukturiranju (u daljem tekstu Grupa), i »Simpod a.d. Vranje potpisalo Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji br. 05 od 16.02.2010. godine. Ugovorom su regulisani međusobni poslovni odnosi, u cilju uspostavljanja dugoročne poslovno – tehničke saradnje, primenom Simpovog know-how, stručnih i posredničkih usluga i pomoć nadležnih državnih organa i ustanova Republike Srbije, kroz investiciona ulaganja i obezbeđenje obrtnih sredstava radi otpočinjanja proizvodnje u proizvodnim pogonima Grupe „ŠIK Kopaonik“ i plasmana robe. Upravni odbor »Šik Kopaonik« a.d. Kuršumlija u restrukturiranju je Odlukom br. 21 od 16.02.2010. godine, dao saglasnost za zaključenje Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji.

Prema članu 9. Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji, Grupa se obavezuje da Društvu ustupi na korišćenje, svoje proizvodne pogone sa celokupnom postojećom opremom i infrastrukturom.

Vrlo brzo uz pomoć stručnjaka i menadžmenta »Simpod a.d. i finansijsku pomoć Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja obnovljeni su i pušteni u rad jedan po jedan proizvodni pogon. Najpre je osposobljena Pilana, potom Parketara, Masiv i Šperana, a dana 18.04.2011. godine i najznačajniji pogon sa najvećim ulaganjima Fabrika Lesonita. U 2013. godini aktivirana je fabrika oplemenjenog lesonita.

U skladu sa Odlukom o osnivanju direktor Društva je 09.08.2011. godine doneo Odluku o otvaranju maloprodajnog objekta »Prodavnica« br. 1, sa početkom rada od 15.08.2011. godine. Rešenjem Poreske uprave Kuršumlija br. 47-42otv/054/11 od 16.08.2011. godine izvršena je fiskalizacija fiskalne kase, na osnovu člana 6. stav 4. Pravilnika o postupku fiskalizacije, obliku, sadržini i načinu vođenja evidencija, izgledu i sadržini servisne knjižice registar kasa sa fiskalnom memorijom (»Sl. Glasnik RS« br. 78/2003) i člana 192. Zakona o opštem upravnom postupku (»Sl. List SRJ«, br. 33/97 i 31/2001).

Prosečan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog meseca u 2022. godini je bio 364 radnika (2021. godine 377 radnika).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 83/2018).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2021. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

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

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 EUR	117,3224	117,5821
1 USD	110,1515	103,9262
1 CHF	119,2543	113,6388

3.4. Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2022.	2021.
Januar	0,082	0,011
Februar	0,088	0,012
Mart	0,091	0,018
April	0,096	0,028
Maj	0,104	0,036
Jun	0,119	0,033
Jul	0,128	0,033
Avgust	0,132	0,043
Septembar	0,140	0,057
Oktobar	0,150	0,066
Novembar	0,151	0,075
Decembar	0,151	0,079

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patent, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u roku od pet godina, osim ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Za opremu aktiviranu u prethodnim godinama, izvršena je procena korisnog veka opreme, srazmerno trajanju ugovora o zakupu proizvodnih pogona i opreme (20 godina) sa Grupom »ŠIK Kopaonik« u stečaju i obračunata amortizacija od 5% godišnje na svu opremu. Obračun amortizacije kompjuterske opreme vršen je po stopi od 20%, transpornih sredstava po stopi od 10%, dok je za ostalu opremu obračunata amortizacija od 5% godišnje.

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

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

3.9. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.10. Učešća u kapitalu zavisnih društava

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

3.11. 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 koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kredit i potraživanja

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.

Kredit 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). Obezvredenje 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.

Obezvredenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno na osnovu procene rukovodstva za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena do datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. 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.

3.12. Uticaj objavljenih standarda i tumačenja koji se primenjuju od finansijskih izveštaja za 2021. godinu

Ključni novi standardi i tumačenja koji su prevedeni Rešenjem Ministarstva finansija i privrede broj 401- 00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine i koji zvanično stupaju na snagu 1. januara 2020. godine su sledeći:

• MSFI 9 „Finansijski instrumenti”

Odbor za međunarodne računovodstvene standarde objavio je u julu 2014. godine konačnu verziju MSFI 9 „Finansijski instrumenti” kojom su obuhvaćene sve faze projekta vezano za finansijske instrumente i koji zamenjuje MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje” i sve prethodne verzije MSFI 9. Ovim standardom se uvode novi zahtevi za klasifikaciju i odmeravanje, za umanjenje vrednosti i za računovodstvo hedžinga. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine. Standard definiše tri nove kategorije za klasifikaciju i merenje finansijske imovine: finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, finansijska sredstva koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, a u skladu sa precizno određenim pravilima. Klasifikacija finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 se generalno zasniva na poslovnom modelu u okviru koga se upravlja finansijskim sredstvom i njegovim ugovorom definisanim novčanim tokovima.

Ovim standardom su eliminisane prethodne kategorije finansijskih sredstava po MRS 39 (sredstva koja se drže do dospeća, sredstva koja se vode po fer vrednosti kroz bilans uspeha, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

MSFI 9 uvodi revidirani model obezvređenja finansijske imovine, koji se zasniva na modelu očekivanih kreditnih gubitaka, a ne na prošlim gubicima. MSFI 9 zamenjuje model „nastalih gubitaka” iz MRS 39 sa modelom „očekivanih kreditnih gubitaka” koji je usmeren ka budućnosti.

To zahteva značajno prosuđivanje o načinu na koji promene u ekonomskim faktorima utiču na očekivane kreditne gubitke, što će se utvrđivati na verovatnoćom ponderisanoj osnovi. Novi model umanjenja vrednosti će se primenjivati na finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, osim investicija u instrumente kapitala, kao i na ugovorna sredstva. U skladu sa MSFI 9 obračun ispravke vrednosti finansijske imovine odmerava se na jedan od dva načina:

- (a) model 12-to mesečnih očekivanih kreditnih gubitaka ili
- (b) model očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja instrumenta.

MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za reklasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza.

• MSFI 15 – „Prihodi od ugovora sa kupcima”

MSFI 15 uspostavlja sveobuhvatan okvir za priznavanje prihoda. Zamenjuje postojeća uputstva za priznavanje prihoda, uključujući MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji” i IFRIC 13 „Programi nagrada za lojalne kupce”. MSFI 15 je objavljen 28. maja 2014. godine i njime se utvrđuje model od pet koraka koji se primenjuje na prihode od ugovora s kupcima. MSFI 15 propisuje da se prihodi priznaju u iznosu koji odražava naknadu na koju entitet očekuje da će imati prava u zamenu za prenos dobara ili usluga kupcu. Principi iz MSFI 15 pružaju više strukturiran pristup odmeravanju i priznavanju prihoda.

Novi standard za prihode se primenjuje na sve entitete i zamenjuje sve dosadašnje zahteve za priznavanje prihoda u skladu sa MSFI. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, dok se u Republici Srbiji primenjuje od 1. januara 2020. godine. Po novom standardu, prihod se utvrđuje i priznaje po modelu koji podrazumeva sprovođenje sledećih pet koraka:

Korak 1 – Identifikovanje ugovora s kupcem (pojedinačni i kombinovani ugovori, izmene ugovora)

Korak 2 – Utvrđivanje obaveza po ugovoru sa kupcima

Korak 3 – Utvrđivanje cene transakcije: utvrđivanje iznosa prihoda

Korak 4 – Raspored cene na konkretne obaveze iz ugovora

Korak 5 – Priznavanje prihoda kada društvo ispunjava svoje obaveze prema kupcu

Standard dozvoljava ili potpun retrospektivan pristup ili modifikovan retrospektivan pristup prilikom usvajanja i prve primene istog.

Procena uticaja Društvo trenutno radi na proceni uticaja koji će imati primena gore navedenih novih prevedenih MSFI, kao i ostalih relevantnih izmena po osnovu prevoda izmena i dopuna drugih standarda i prevoda drugih novih Tumačenja. Do datuma odobravanja ovih finansijskih izveštaja Društvo je procenilo dole navedene potencijalne efekte primene novih standarda i pratećih tumačenja.

• MSFI 9 „Finansijski instrumenti”

Klasifikacija

U pogledu klasifikacije finansijskih instrumenata Društvo ne očekuje da će novi zahtevi za klasifikacijom imati bilo kakav materijalan uticaj na postojeću prezentaciju finansijskih sredstava. MSFI 9 utiče na klasifikaciju i odmeravanje finansijskih sredstava koje Društvo drži na dan 1. januara 2022. godine na sledeći način:

- Potraživanja od prodaje i druga potraživanja od domaćih i stranih kupaca koja se klasifikuju kao potraživanja od kupaca i druga potraživanja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MRS 39, a takođe bi se odmeravala po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9.
- Finansijska sredstva koja se drže do dospeća i koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti u

skladu sa MRS 39 generalno će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9. Ta potraživanja se uglavnom odnose na potraživanja od banaka i drugih finansijskih institucija po osnovu oročenih depozita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata.

- Finansijski instrumenti raspoloživi za prodaju koji se odmeravaju po MRS 39 se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat u skladu sa MSFI 9.

U pogledu klasifikacije finansijskih obaveza, MSFI 9 uglavnom zadržava postojeće zahteve iz MRS 39 za klasifikaciju finansijskih obaveza. Međutim, u skladu sa MRS 39 sve promene u fer vrednosti obaveza naznačenih po fer vrednosti kroz bilans uspeha se priznaju u bilansu uspeha, dok po MSFI 9 te promene u fer vrednosti se generalno prikazuju na sledeći način:

- iznos promene u fer vrednosti koja se pripisuje promeni kreditnog rizika obaveze se prikazuje u ostalom ukupnom rezultatu; i
- preostali deo promene u fer vrednosti se prikazuje u bilansu uspeha.

Društvo nije klasifikovalo nijednu finansijsku obavezu po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa klasifikacijom finansijskih obaveza na dan 1. januara 2022. godine.

Obezbveđenje Zahtevi za umanjenje vrednosti u MSFI 9 su složeni i zahtevaju prosuđivanje od rukovodstva, procene i pretpostavke, kao i razvijanje novog modela očekivanih kreditnih gubitaka. Razvoj modela očekivanih kreditnih gubitaka je u toku i biće baziran na realnom iskustvu kreditnih gubitaka tokom reprezentativnog perioda u prošlosti. Shodno tome, procena koju je izvršilo Društvo ne ukazuje na bilo koji materijalni efekat u vezi sa obezbveđenjem na dan 1. januara 2022. godine.

Obelodanjivanja

MSFI 9 će zahtevati opširna nova obelodanjivanja, posebno o računovodstvu hedžinga, kreditnom riziku i očekivanim kreditnim gubicima. Procena Društva uključuje analizu identifikovanih nedostajućih podataka u odnosu na postojeće procese i Društvo je trenutno u postupku implementacije promena sistema i kontrola za koje smatra da će biti potrebne da se obuhvate zahtevani podaci.

• MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima”

Uticaj na priznavanje prihoda

Društvo je analiziralo uticaj usvajanja MSFI 15 na glavne kategorije svojih izvora prihoda. Na osnovu sprovedene analize, Društvo ne očekuje materijalne efekte na finansijske izveštaje u skladu sa MSFI 15.

3.13. Porez na dobitak

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.14. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

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

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo nije izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

3.15. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i 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 prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

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

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	u hiljadama dinara	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	47.466	47.466
Povećanje:		
Nove nabavke		
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	47.466	47.466
Kumulirana ispravka na početku godine	(25.856)	(25.856)
Povećanje:		
Amortizacija u toku godine	(2.373)	(2.373)
Stanje ispravke na kraju godine	(28.229)	(28.229)
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2022. godine	19.237	19.237
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2021. godine	21.610	21.610

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara			
	Postrojenja i oprema	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Nekr, postr, i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	1.414.912	464.877	94.025	1.973.814
Povećanje/(smanjenje):				
Nove nabavke	21.264	4.502		25.766
Rashod	(2.036)			(2.036)
Reklasifikacija				
Ostalo				
Nabavna vrednost na kraju godine	1.434.140	469.379	94.025	1.997.544
Kumulirana ispravka na početku godine	(652.538)	(69.330)		(721.868)
(Povećanje)/smanjenje:				
Amortizacija	(70.037)	(11.625)		(81.662)
Smanjenje:				
Rashod	540			540
Reklasifikacija				
Ostalo				
Stanje na kraju godine	(722.035)	(80.955)		(802.990)
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2022. godine	712.105	388.424	94.025	1.194.554
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2021. godine	762.374	395.547	94.025	1.251.946

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na osnovu Rešenja Privrednog suda u Leskovcu, posl. Br. 10.St.8/2018, sa klauzulom pravosnažnosti od 21.02.2019. godine, kojim je potvrđeno usvajanje Unapred pripremljenog plana reorganizacije Simpo a.d. Vranje, u postupku sprovođenja konverzije potraživanja svih poverilaca u akcijski kapital, na vlasnički račun „Simplo ŠIK“ d.o.o., preneto je 8.191 akcija, knjigovodstvene vrednosti 16,383 hiljade dinara, čime je Društvo postalo vlasnik 0,04451% akcijskog kapitala svog matičnog društva Simpo a.d..

8. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	65.066	37.564
1.1. Materijal	61.850	36.192
1.2. Rezervni delovi		-
1.3. Alat i sitan inventar	3.216	1.372
1.4. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji		-
2. Nedovršena proizvodnja	7.195	4.707
3. Gotovi proizvodi	171.484	63.933
4. Roba	4.348	3.493
4.1. Roba u magacinu	2.228	1.663
4.2. Roba u prometu na veliko		-
4.3. Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih lica		-
4.4. Roba u prometu na malo	2.120	1.830
4.5. Roba u obradi, doradi i manipul.		-
4.6. Roba u tranzitu		-
4.7. Roba na putu		-
ZALIHE (1 do 4)	248.093	109.697
1. Bruto dati avansi	27.511	15.061
2. Ispravka vrednosti datih avansa		
II Dati avansi - neto (1-2)	27.511	15.061
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	275.604	124.758

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara			
Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	27.511		27.511
Ispravka vrednosti			
Plaćeni avansi, neto	27.511		27.511

u hiljadama dinara 31. decembra 2022.	
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	-
2. Nedovršena proizvodnja (neto)	-
3. Poluproizvodi	-
4. Gotovi proizvodi (neto)	-
5. Roba (neto)	-
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno (1 do 5)	-

Društvo je shodno načelu opreznosti izvršilo procenu kurentosti zaliha bez izlaza u toku godine i procenu neto ostvarive vrednosti zaliha robe i gotovih proizvoda i na osnovu iste izvršilo indirektno obezvređenje vrednosti ovih zaliha do nivoa neto istvarive vrednosti ukoliko je niža od nabavne vrednosti i/ili cene koštanja na teret bilansa uspeha u ukupnom iznosu od 109.697 hiljade dinara.

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara				
Opis	Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ukupno
1	2	3	4	5
Bruto potraživanje na početku godine	36.982	107.678	28.730	173.390
Bruto potraživanje na kraju godine	38.811	112.887	56.983	208.670
Ispravka vrednosti na početku godine		(71.191)		(71.191)
Povećanje u toku godine		(24.764)	(7.866)	(332.630)
Smanjenje u toku godine – reklasifikacija na ispravku vrednosti				

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

drugih potraživanja

Ispravka vrednosti na kraju godine (95.955) (7.866) (103.821)

NETO STANJE

31.12.2022. godine **38.811 16.932 49.117 104.860**

31.12.2021. godine **36.982 36.487 28.730 102.199**

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica (bruto)	37.432	1.739	38.811
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	37.432	1.739	38.811
Kupci u zemlji (bruto)	32.335	80.552	112.887
Ispravka vrednosti		95.955	
Neto potraživanja	16.932		16.932
Kupci u inostranstvu (bruto)	266.233	195.101	626.435
Ispravka vrednosti		7.866	
Neto potraživanja	656.435		648.569

U skladu Sa MSFI-9 iskazana je ispravka vrednosti od 15.144 din. Usklađen je procentni gubitak primenjen na stanje potraživanja na kraju godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	57.000	559
Ispravka vrednosti		-
Neto potraživanja	57.000	559
2. Ostala kratkoročna potraživanja	14.500	14.500
Ispravka vrednosti	(14.500)	(14.500)
Neto potraživanja		-
I DRUGA POTRAŽIVANJA (1 DO 2)	57.000	559
II POREZ NA DODATU VREDNOST	216.635	286.480
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (I DO II)	273.635	287.039

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama dinara		
Opis	Kratkoročni kredit i plasmani matična i zavisna pravna lica	Kratkoročni kredit i zajmovi u zemlji	Ukupno
1	2	3	4
Bruto stanje na početku godine	9.410	2.332	11.742
Bruto stanje na kraju godine	29.410	2.089	31.499
Ispravka vrednosti na početku godine	(9.170)		(9.170)
Ispravka vrednosti na kraju godine	(9.410)		(9.410)
NETO STANJE			
31.12.2022. godine	20.000	2.089	22.089
31.12.2021. godine	240	2.332	2.572

Kratkoročni krediti i plasmani iskazani na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 9.410 hiljada RSD (2020. godine – 9.170 hiljada RSD) u potpunosti se odnose na kratkoročne pozajmice date u RSD, odobrene bez kamate.

Na osnovu člana 15. Odluke o osnivanju društva direktor Društva je 12.09.2011. godine, doneo Odluku o prodaji robe (otpadno drvo, sitan otpad iz masiva, nekoristan otpad lesonita i parket) zaposlenima na odloženo plaćanje putem administrativne zabrane u maloprodajnom

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

objektu „Prodavnica“ br. 1, na dve, četiri ili šest mesečnih rata. Robni krediti na dan bilansa iznose 1.583 hiljada RSD (2021. – 1.523 hiljada RSD).

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Gotovinski ekvivalenti	76	61
2. Dinarski poslovni račun	1.357	8.393
3. Devizni poslovni račun	37.453	46.752
UKUPNO	38.886	55.206

13. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	3.902	
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	4.313	4.814
UKUPNO	8.215	4.814

14. KAPITAL

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 49 hiljada RSD (2021. godine – 49 hiljada RSD) čine udeli društva sa ograničenom odgovornošću. Prema podacima Agencije za privredne registre osnovni kapital Društva iskazan je u iznosu od 49 hiljada RSD.

15. DUGOROČNE OBAVEZE

Kreditor	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7
1) Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital						1.729.470
Ukupno dugoročne obaveze (1):						1.729.470

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kreditor	Rok otplate	Obezbedenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7
Fond za ra. RS invest. kredit ug.19446/2010 787 mil	31.12.2014.	hipoteka na nepok. i opremi založ.dužnika „ŠIK Kopaonik“ stvar. i 26 blanko sopst. menica	2% godišnje	RSD		946.092
Fond za r. RS-dug.k.za ob. sr. 2.6 mil. ug.781/2010	31.12.2013.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	26.337,86	3.090
Fond za r.RS-dug.k. za ob.sr.2.6 mil. ug.1134/2010	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	26.361,76	3.093
Fond za r. RS-dug.k. za ob.sr.5.4 mil. ug.1537/2010	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	54.942,01	6.446
Fond za r. RS-dug.k. za ob.sr. 5.6mil. ug.1846/2010	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	55.205,69	6.477
Fond za r. RS-dug.k. za ob.sr. 30 mil. ug.2023/2010	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	293.181,27	34.397
Fond za r. RS-dug.k. za ob.sr.6.5 mil. ug.2407/2010	31.12.2013.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	63.092,92	7.402
Fond za r. RS-dug.k. za ob.sr.6.8 mil. ug.2784/2010	31.12.2013.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	65.409,39	7.674
Fond za r. RS-dug.k. za ob.sr. 50 mil. ug.3037/2010	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	478.592,24	56.150
Fond za r. RS-dug.k. za ob.sr. 7.7 mil. ug.3166/2010	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	73.782,91	8.656
Fond za r. RS-dug.k. za ob.sr. 7.9 mil. ug.3677/2010	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	75.183,44	8.821
Fond za r. RS-dug.k. za ob.sr. 50 mil. ug.4018/2010	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	470.543,06	55.205
Fond za r. RS-dug.k. za ob.sr. 8.7 mil. ug.4177/2010	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	82.243,32	9.649
Fond za r.RS-dug.k.za ob.sr.110.8 mil.ug.4752/2010	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	1.072.578,36	125.837
Fond za r.RS-dug.k.za TOS, 214 mil.ug.21456/2011	31.12.2014.	hipoteka II reda na nepok. i opremi založnog dužnika „ŠIK Kopaonik“ stvar. i 18 blanko sopst. men.	2% godišnje	RSD		253.213
Fond za r.RS-dug.k.za obrt.sr. 10.8 mil. ug.292/2011	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	105.136,77	12.335

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Fond za r. RS, dug.k. ug. 2742/2011 10 miliona	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	102.120,18	11.981
Fond za razvoj RS, ugovor 2763, 150 mil	31.12.2014.	22 sopstvene solo menice	2.5% godišnje	RSD		188.494
Fond za razvoj RS, ugovor 3589, 10 miliona	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	99.273,19	11.647
Fond za r.dug. kr. za ob. sred. 20 mil 02/4428 2011	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	198.515,55	23.290
Fond za r. RS-dug.kr. za ob. sr. 15 mil. ug.4948/2011	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	147.937,22	17.356
Kredit Fonda za ra.15 miliona RSD, ug. 5489 01.12.2011	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	149.733,93	17.567
Fond za razvoj 50 miliona, ug 390/12	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	478.588,87	56.149
Fond. za r. RS-dug.kr.za o.s. 50 mil. ug.02/661/2012	31.12.2014.	22 sopstvene solo menice	2.5% godišnje	RSD		57.249
Fond za razvoj RS 03483/12 rešenje 07.09.2012	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	260.526,67	30.566
Fond za razvoj Republike Srbije rb.5095 - 30 miliona	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	269.003,19	31.560
Fond za raz. RS-dug.kredit 10 mil. ug.02/313	31.12.2014.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	90.643,53	10.635
Fond za raz. RS-dugor.kredit 20 mil ug.2055	31.12.2019.	10 sopstvenih solo menica	2,5% godišnje	RSD		22.015
RS min.fin.upr.za tre.-kredit 6.706.392 mil ug.02-5155	31.12.2016.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR	55.811,32	6.773
Fond za ra.dug.kr.ug.4243/2010(Sr.ba.)268 mil.ul.o	31.12.2016.	22 sopstvene solo menice	2.5% godišnje	RSD		314.395
Fond za ra.dug.kr.ug.102709/2020(Sr.ba.) 40mil.ul.o	08.07.2023.	10 sopstvenih solo menica	1% godišnje	EUR		40.401
1) Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana						2.384.615
Ostale kratkoročne finansijske obaveze						1.476
2) Ostale kratkoročne finansijske obaveze						
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze (1+2):						2.386.091

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dobavljači u zemlji	71.235	81.687
2. Dobavljači u inostranstvu	3.169	7.601
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 + 2)	74.404	89.288

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	19.277	14.125
2. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	4.185	42.832
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	10.749	3.909
4. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	8.451	3.173
5. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		-
6. Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		-
I OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA (1 do 6)	42.662	64.039
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	1.182.915	1.038.948
2. Obaveze prema zaposlenima	25	180
II DRUGE OBAVEZE (1 do 3)	1.182.940	1.039.128
III OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST		232
1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		1.480
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove		-
3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.535	696
IV OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 do 5)	2.535	2.176
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I DO IV)	1.223.787	1.105.575

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnove		
	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	(82.081)	(942.358)
Kapitalni dobici		
Kapitalni gubici		
Korekcije za stalne razlike		
- reprezentacija		
- ispravke vrednosti pojedinačnih potra.		
kojima se istovremeno i duguje		
- transferne cene		
- kamate zbog neblagovremeno plaćenih		
javnih prihoda		
- ostale razlike		
- direktan otpis		
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena i poreska amortizacija		
- otpremnine		
- dugoročna rezervisanja		
- obaveze po osnovu javnih prihoda		
Poreski gubitak		
Poreska osnovica/(gubitak)	(82.081)	(942.358)
Obračunati porez (po stopi od 15%)		
Umanjenja po osnovu poreskih kredita		
Tekući porez na dobitak		

Neiskorišćeni poreski krediti

Pregled neiskorišćenih poreskih kredita i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni prikazani su kao što sledi:

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
od jedne do pet godina		51.077
		51.077

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

19. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Unapred naplaćeni prihodi		-
2. Odloženi prihodi i primljene donacije	50.000	25.000
3. Ostala pasivna vremenska razgraničenja		50
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)	50.000	25.050

20. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Ostali poslovni prihodi		77
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (1)		77

21. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Nabavka robe	9.550	9.659
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE (1)	9.550	9.659

22. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Nabavka materijala	-	11.051
2. Troškovi materijala za izradu	363.833	314.870
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.839	2.206
4. Troškovi goriva i energije	94.112	93.582
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 4)	459.784	399.607

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	260.477	255.210
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	42.617	43.421
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu		40
4. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
5. Ostali lični rashodi i naknade	15.102	10.127
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 5)	318.196	308.798

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	62.922	49.985
2. Troškovi transportnih usluga	62.021	76.157
3. Troškovi usluga na održavanju	24.248	28.399
4. Troškovi zakupnina	141	354
5. Troškovi zajmova	-	-
6. Troškovi reklame i propagande	469	404
7. Troškovi ostalih usluga	3.867	3.341
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 7)	153.668	158.640

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.210	1.671
2. Troškovi reprezentacije	646	328
3. Troškovi premije osiguranja	4.077	4.441
4. Troškovi platnog prometa	1.000	1.781
5. Troškovi članarina	1.000	-
6. Troškovi poreza	122	586
7. Troškovi doprinosa	-	-
8. Ostali nematerijalni troškovi	7.698	6.276
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 8)	15.753	15.083

26. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Dobici od prodaje materijala	2.361	1.970
2. Prihodi od smanjenja obaveza	22.615	880
3. Ostali nepomenuti prihodi	3.710	649
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	28.686	3.499

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

27. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Gubici po osnovu rashodovanja opreme	26	26
2. Gubici od prodaje materijala	75	66
3. Manjkovi	1	-
4. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	114	48
5. Ostali nepomenuti rashodi	1.220	1.334
OSTALI RASHODI (1 do 5)	1.436	1.474

28. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu izvršilo usaglašavanje potraživanja sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine..

Na osnovu izvoda otvorenih stavki, potvrđeno je 60% potraživanja od kupaca odnosno 70% obaveza iz poslovanja.

Nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima.

Društvo je izvršilo usaglašavanje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31.12.2022. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

29. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Saglasno MRS 10 „Događaji posle izveštajnog perioda“, nismo utvrdili postojanje događaja koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2022. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja.

30. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine vodi nekoliko sudskih sporova radi naplate potraživanja, koja su indirektno obezvređeni. Društvo ne vodi materijalno značajne sudske sporove u kojima se javlja kao tuženi. Rukovodstvo Društva ne očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova i shodno tome nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

Data jemstva i garancije

Društvo nema potencijalnih obaveza na dan 31. decembra 2022. godine po osnovu datih jemstava i garancija).

31. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjeanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemske rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	Imovina		u hiljadama dinara Obaveze	
	2022	2021	2022	2021
EUR	86.570	83.129	663.575	614.942
	86.570	83.129	663.575	614.942

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	2022		u hiljadama dinara 2021	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	(57.701)	57.701	(53.181)	53.181
	(57.701)	57.701	(53.181)	53.181

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

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

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>	455.853	478.460
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
	455.853	478.460
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	3.033.487	2.864.408
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	2.384.615	2.385.846
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		
	5.418.102	5.250.254

S obzirom da Društvo evidentira nekamatonosna sredstva i obaveze (sredstva i obaveze koje nisu ugovorena sa promenljivim već fiksnim kamatnim stopama) nije bilo moguće uraditi analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2022. godine 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od __% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza bila bi primenjena na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

u hiljadama dinara				
2022. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	74.404			74.404
Krat. finan. obaveze	2.386.091			2.386.091
Ostale krat. obaveze	1.223.787			1.223.787
	3.688.632			3.688.632
2021. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	9.933		9.933
Obaveze iz poslovanja	89.288	-	-	89.288
Krat. finan. obaveze	2.377.389	-	-	2.377.389
Ostale krat. obaveze	1.105.575	-	-	1.105.575
	3.572.252	9.933		3.582.185

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2022. godina	2021. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,19	0,16
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,12	0,13
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0,01	0,02

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

32. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

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

Društvo u poslednjih pet godina iskazuje gubitak u poslovanju, dok gubitak iznad kapitala na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 3.520.168 hiljade dinara (31. decembra 2021. godine - 3.413.087 hiljade dinara).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

33. POVEZANE STRANE

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim licima.

U toku 2022. i 2021. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	u hiljadama dinara	
	2022.	2021.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	35.603	24.024
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	35.603	24.024
NABAVKE		
- matično društvo	17.768	13.526
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	17.768	13.526
POTRAŽIVANJA I PLASMANI		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	38.811	36.982
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	38.811	36.982
OBAVEZE		
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

U 2022. godini promet sa matičnim društvom Simpo ad Vranje iznosio je 17.767.864,95 dinara od čega 1.942.054,00 dinara odnosi na troškove održavanje MIS-a i ptt usluga.

34. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Tokom 2022. godine poslovanje Društva bilo je pod uticajem pandemije Covid-19 virusa.

Svetska zdravstvena organizacija je 11. marta 2020. godine objavila da širenje korona virusa predstavlja pandemiju, usled čega je Vlada Republike Srbije („Vlada“) 15. marta 2020. godine proglasila vanredno stanje, koje je trajalo do 22. maja 2020. godine.

Tokom navedenog perioda, a i nakon toga, na snazi su bile restriktivne mere koje su imale uticaja na poslovanje svih privrednih subjekata u Republici Srbiji. Uticaj na poslovanje samog Društva je bio značajan, usled njegove delatnosti proizvodnja furnira i ploča od drveta.

Takođe u kratkom roku po objavi vanrednog stanja uvedene su mere u samom Društvu kako bi se obezbedila sigurnost zaposlenih na radnom mestu i sprečilo širenje virusa. Pored toga, nabavke osnovnih materijala su funkcionisale bez zastoja. Preventivne mere za sprečavanje širenja virusa i siguran kanal nabavke su omogućili kontinuitet aktivnosti proizvodnje i prodaje u smanjenom obimu, što je uz postojeće fiksne troškove rezultiralo negativnim finansijskim rezultatom na kraju perioda. Likvidnošću Društva upravlja direktor Društva.

Osim toga, do dana odobrenja ovih izveštaja, obaveze iz poslovanja i obaveze po kreditima i drugim poveriocima nisu redovno izmirivane, a na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo očekuje da će biti u mogućnosti da nastavi da ih uredno izmiruje i u doglednoj budućnosti.

Zbog specifičnosti situacija i uticaja na celokupnu privredu i povezane industrije, uticaj situacija na finansijske performanse Društva nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Društvo je sa tri najznačajnija kupca u zemlji i inostranstvu, kojima se plasira oko 46% ukupne proizvodnje Društva zaključilo ugovore o kupoprodaji i za naredni period.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

Prema usvojenom Planu reorganizacije matičnog Društva »Simpō« a.d. predviđena je mera prenosa udela u zavisnim pravnim licima na Republiku Srbiju radi nastavka procesa privatizacije i biće primenjena u odnosu na ona zavisna pravna lica koja imaju negativan kapital (going concern), ali su od značaja za Republiku Srbiju zbog specifičnosti imovine kojom raspolažu ili drugih socijalno-ekonomskih razloga.

Vlada Republike Srbije donela je zaključak 05 broj 413-7875/2021 na sednici održanoj 26.08.2021. godine o konverziji potraživanja Republike Srbije prema Društvu Simpo Šik doo, Kuršumlija u trajni ulog Republike Srbije u kapitalu Društva.

U 2021. godini zaključeni su ugovori sa Republičkim fondom PIO, Republičkim fondom za zdravstveno osiguranje, Nacionalnom službom za zapošljavanje, Skupštinom opštine Kuršumlija i gradom Vranje.

U 2022 godini poreska uprava je isknjižila obaveze društva. U narednom periodu očekuje se upis kapitala potpisnika ugovora u APR-u.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će nastaviti sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.



Zakonski zastupnik:

Andrejević Milorad