

ЈКП “БЕЛИЛО“ Сремски Карловци

**НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВАН ГОДИШЊИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године****1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ**

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “БЕЛИЛО” Сремски Карловци (у даљем тексту ЖКП “БЕЛИЛО” Сремски Карловци или Предузеће) се бави комуналним делатностима на територији Општине Сремски Карловци, које су му поверене Одлуком о одређивању комуналних делатности и начину поверавања комуналних делатности на територији Општине Сремски Карловци, коју је донела Скупштина Општине Сремски Карловци 28. децембра 2016. године. Предвиђене комуналне делатности су: управљање гробљима и погребне услуге, управљање јавним паркиралиштима, обезбеђивање јавног осветљења, управљање пијацама, одржавање ћистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина и димничарске услуге.

Регистрована шифра претежне делатности је 3811 – сакупљање отпада који није опасан.

ЖКП “БЕЛИЛО” Сремски Карловци (матични број: 20627522; порески идентификациони број: 106547417) је организовано као јавно предузеће и уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД 26221/2010 од 26. марта 2010. године. До 1. децембра 2017. године, предузеће је пословало као буџетски корисник а од тог датума као привредно друштво.

Седиште Предузећа је у Сремским Карловцима, Трг Бранка Радичевића број 1.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

ЖКП “БЕЛИЛО” Сремски Карловци, је према критеријумима за разврставање из члана 6. Закона о рачуноводству, на основу редовног годишњег финансијског извештаја за 2021. годину, разврстано у мала правна лица.

Просечан број запослених у току 2022. године био је 22 (у 2021. години 24).

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД****2.1. Основе за састављање финансијских извештаја**

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 73/2019, 44/2021 – у даљем тексту: Закон) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу важећих рачуноводствених прописа, мала и средња правна лица у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Превод МСФИ за МСП, одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде у јулу 2009. године, са изменама и допунама из маја 2015. године утврђен решењем Министра финансија Републике Србије (“Сл. гласник РС”, бр. 117/2013 и 83/2018) примењен је на састављање ових финансијских извештаја.

Посебни захтеви Закона одступају од МСФИ за МСП због чињенице да Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања што има за последицу додатна одступања од МСФИ за МСП. Конкретно, Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министра финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима приказаним у Одељку 3 МСФИ за МСП “Презентација финансијских извештаја” и Одељку 7 МСФИ за МСП “Извештај о токовима готовине”.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године****2.2. Презентација финансијских извештаја**

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС”, бр. 89/2020).

Финансијски извештаји су приказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. Предузеће нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Редован годишњи финансијски извештај за 2022. годину одобрен је од стране Директора Предузећа на основу Одлуке од 23. марта 2023. године. Након предаје ових финансијских извештаја АПР-у, сачињени су кориговани финансијски извештаји за 2022. годину, који су одобрени од стране Директора Предузећа на основу Одлуке од 28. априла 2023. године.

У складу са Законом о рачуноводству, потпун сет финансијских извештаја Предузећа за 2022. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје, обзиром да је Предузеће разврстано као мало правно лице.

2.3. Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ за МСП не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напомени 3.

2.5. Начело сталности пословања

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са начелом сталности пословања, који се заснива на претпоставци да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.6. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину, који су били предмет ревизије.

2.7. Прерачунавање страних валута

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

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Курс ЕУР примењен на дан билансирања је 117,3224 (2021. година - 117,5821).

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године**

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година (или мањи), осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је имовина расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се имовина расходује или отуђи, или када се рекласификује у сталну имовину која се држи за продају.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом пропорционалне методе, како би се трошкови распоредили у току њиховог процењеног корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

Стопа амортизације (%)

- Софтвер и остала права	10,00
--------------------------	-------

Корисни век трајања нематеријалне имовине се проверава и по потреби коригује на датум сваког биланса стања.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће се користити дуже од једне године и појединачна набавна вредност у моменту набавке већа од РСД 30 хиљада.

Ставке некретнина, постројења и опреме, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавна вредност укључује издатке који се директно приписују набавци средстава, што укључује фактурну вредност (укључујући царинске дажбине и ПДВ), све трошкове који се директно приписују довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати на начин на који руководство очекује.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме су одмерена по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност умањена за остатак вредности. Ако је остатак вредности средства безначајан, сматра се да је једнак нули, а када је значајан, остатак вредности се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када се средство расходује или отуђи.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године**

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

	Стопа амортизације (%)
ОПРЕМА	
Транспортна средства за делатност	10,00
Контејнери	5,00
Тримери и косачице	10,00-14,30
Остала опрема	5,00-14,30

Корисни век употребе средства се ревидира и по потреби коригује на датум сваког биланса стања.

3.3. Залихе

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Набавна вредност материјала представља вредност по фактури добављача увећану за транспортне и остале зависне трошкове набавке.

Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за процењене варијабилне трошкове продаје.

Излаз са залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

3.4. Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Предузеће преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Предузеће процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето остварива вредност или вредност у употреби, зависно од тога која је виша.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход.

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тога средства, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише новац) услед умањења вредности. Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход.

3.5. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената

Финансијска средства укључују дугорочне финансијске пласмане, потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте. Предузеће класификује финансијска средства у неку од следећих категорија: средства по фер вредности кроз биланс успеха, инвестиције које се држе до доспећа, кредити (зајмови) и потраживања и средства расположива за продају. Класификација зависи од сврхе за коју су средства стечена. Руководство Предузећа утврђује класификацију финансијских средстава приликом иницијалног признавања.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године**

Финансијске обавезе укључују дугорочне финансијске обавезе, краткорочне финансијске обавезе, обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Предузеће класификује финансијске обавезе у две категорије: обавезе по фер вредности кроз биланс успеха и остале финансијске обавезе.

Метод ефективне камате

Метод ефективне камате је метод израчунавања амортизоване вредности финансијског средства или финансијске обавезе и расподеле прихода од камате и расхода од камате током одређеног периода. Ефективна каматна стопа је каматна стопа која тачно дисконтује будуће готовинске исплате или примања током очекиваног рока трајања финансијског инструмента или где је прикладно, током краћег периода на нето књиговодствену вредност финансијског средства или финансијске обавезе.

Приходи се признају на бази ефективне камате за дужничке инструменте, изузев за оне који су исказани по фер вредности кроз биланс успеха.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промене вредности.

Кредити (зајмови) и потраживања

Потраживања од купаца, кредити (зајмови) и остала потраживања са фиксним или одређивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као кредити (зајмови) и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, умањеној за умањење вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

Умањења вредности финансијских средстава

На дан сваког биланса стања, Предузеће процењује да ли постоје објективни докази да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (осим средстава исказаних по фер вредности кроз биланс успеха). Обезвређење финансијских средстава се врши када постоје објективни докази да су, као резултат једног или више догађаја који су се десили након почетног признавања финансијског средства, процењени будући новчани токови средстава измењени.

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања признаје се у билансу успеха као остали приход.

Остале финансијске обавезе

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања, обавезе по основу кредита и зајмова, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Обавезе према добављачима настају на основу уобичајених услова и не носе камату. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности. Дугорочне обавезе из пословања накнадно се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

Обавезе по основу кредита и зајмова, након почетног признавања се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године**

3.6. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују туђу имовину која се налази код Предузећа.

3.7. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.8. Лизинг

Друштво као закупца

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Предузеће преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања или периода закупа, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.9. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године**

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у висини три просечне зараде у Предузећу.

Јубиларне награде

У складу са Колективним уговором, уколико постоје материјални услови Предузеће исплаћује јубиларне награде за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Предузећу. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне нето зараде у Предузећу, исплаћене у месецу који претходи месецу исплате, и то у распону од једне до двеипо просечне нето зараде.

3.10. Државна додељивања

Државна давања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова у прошлости или будућности који се односе на његове пословне активности.

Предузеће признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања се признају као обавеза.

3.11. Признавање прихода

Приходи од продаје робе, производа и извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту испоруке робе и производа или извршења услуге. Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од услуга се признају у периоду у ком су услуге пружене према степену довршености трансакције на датум биланса, под условом да се приходи и са њима повезани трошкови могу поуздано измерити и да је вероватно да ће економске користи повезане са трансакцијом стићи у Предузеће.

3.12. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

3.13. Порез на добитак

Трошкови пореза на добитак периода обухватају текући и одложени порез. Порез се признаје у билансу успеха, осим до висине која се односи на ставке које су директно признате у капиталу. У том случају порез се такође признаје у капиталу.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године**

Одложени порез

Одложени порез на добитак се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима.

Одложени порез на добитак се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и неискоришћене износе преносивих пореских кредита и пореских губитака, до мере до које је извесно да је ниво очекиване будуће опорезиве добити довољан да се све одбитне привремене разлике, пренети неискоришћени порески кредити и неискоришћени порески губици могу искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

3.14. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

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

4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. О проценама и претпоставкама које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године биће речи у даљем тексту.

4.1. Корисни век нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Нематеријална имовина и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши Руководство Предузећа и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износа који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

4.2. Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Предузеће врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.

**Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године****4.3. Исправка вредности потраживања**

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе у року који прелази рок толеранције наплативости потраживања. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

4.4. Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда.

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Настали актуарски добици/губици приликом поновне процене резервисања код одласка у пензију и јубиларних награда се признају у оквиру биланса успеха. Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене. Претпоставке актуарског обрачуна су обелодањене у Напомени 15 уз финансијске извештаје.

4.5. Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у мањи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака.

Руководство Предузећа процењује да расходи настали по основу судских спорова нису материјално значајни, те стога није извршен обрачун резервисања по основу судских спорова.

4.6. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите и пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити и порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства Предузећа је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	У хиљадама РСД	
	Софтвер и остала права	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност		
Стање 31. децембра 2020.	978	978
Стање 31. децембра 2021.	978	978
Нове набавке	-	-
Стање 31. децембра 2022.	978	978
Исправка вредности		
Стање 31. децембра 2020.	557	557
Амортизација за 2021. годину	193	193
Стање 31. децембра 2021.	750	750
Амортизација за 2022. годину	70	70
Стање 31. децембра 2022.	820	820
Садашња вредност 31.12.2021.	228	228
Садашња вредност 31.12.2022.	158	158

Набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине која је још у употреби, на дан биланса износи РСД 628 хиљада (2021. година РСД 628 хиљада).

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама РСД		
	Опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 31. децембра 2020.	30.736	28.303	59.039
Нове набавке и дати аванси	-	6.852	6.852
Повећање преносом са припреме	6.852	(6.852)	-
Стање 31. децембра 2021.	37.588	28.303	65.891
Нове набавке и дати аванси	-	21.330	21.330
Повећање преносом са припреме	21.189	(21.189)	-
Вишак по попису	141	(141)	-
Отуђивање и расходовање	(2.416)	-	(2.416)
Стање 31. децембра 2022.	56.502	28.303	84.505
Исправка вредности			
Стање 31. децембра 2020.	25.476	-	25.476
Амортизација за 2021. годину	1.953	-	1.983
Заокружење	1	-	1
Стање 31. децембра 2021.	27.430	-	27.430
Амортизација за 2022. годину	2.855	-	2.855
Отуђивање и расходовање	(2.306)	-	(2.306)
Исправка грешке из 2021.	76	-	76
Процена	(1.103)	-	(1.103)
Стање 31. децембра 2022.	26.952	-	26.952
Садашња вредност 31.12.2021.	10.158	28.303	38.461
Садашња вредност 31.12.2022.	29.550	28.303	57.853

На дан биланса 2022. године, набавна вредност потпуно амортизоване опреме која је још у употреби износи РСД 4.740 хиљада (2021. година - РСД 22.786 хиљада).

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

У 2022. години Предузеће је извршило преиспитивање и нову процену преосталог корисног века употребе потпуно амортизоване и опреме, која је и даље у употреби, и процену садашње вредности истих средстава. Процена је извршена од стране комисије за попис. У пословним књигама процена потпуно амортизованих средстава евидентирана је као смањење исправке вредности у корист прихода по основу исправке грешке (напомена 39).

7. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	420	359
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи		
- плаћени аванси за залихе у земљи	-	2
- плаћени аванси за услуге у земљи	256	311
Минус: исправка вредности плаћених аванса	(245)	-
	11	313
	431	672

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Потраживања од купаца у земљи		
- ЈКП Информатика Нови Сад-обједињена наплата	10.529	11.478
- Купци у земљи-посебна паркинг карта	2.224	2.605
- Купци у земљи-правна и физичка лица	10.146	6.342
	22.899	20.425
Минус: исправка вредности		
- ЈКП Информатика Нови Сад-обједињена наплата	(7.333)	(6.624)
- Купци у земљи- посебна паркинг карта	(1.872)	(2.265)
- Купци у земљи-правна и физичка лица	(3.458)	(2.042)
	(12.663)	(10.931)
	10.236	9.494

Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи су:

	У хиљадама РСД			
	Исправка ЈКП Информатика	Исправка купци – посебна паркинг карта	Исправка купци у земљи- правна и физичка лица	Укупно исправка
Стање 1.01.2021. године	6.462	2.224	1.487	10.173
Наплата исправљених потраживања	(204)	-	-	(204)
Исправка у току године на терет резултата	366	41	555	962
Стање 31. децембра 2021. године	6.624	2.265	2.042	10.931
Наплата исправљених потраживања (напомена 35)	(193)	(393)	(9)	(595)
Исправка у току године на терет резултата (напомена 36)	902	-	1.483	2.385
Отпис	-	-	(13)	(13)
Сторно у корист резултата	-	-	(45)	(45)
Стање 31. децембра 2022. године	7.333	1.872	3.458	12.663

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

9. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Остала потраживања		
<i>Друга потраживања</i>		
Потраживања од запослених	5	9
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	468	436
Остала краткорочна потраживања	-	323
	<u>473</u>	<u>768</u>
<i>Порез на додату вредност</i>	<i>1.171</i>	<i>21</i>
	<u>1.644</u>	<u>789</u>
Потраживања за више плаћен порез на добитак	590	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	4	-
	<u>2.238</u>	<u>789</u>

10. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Текући (пословни) рачуни код банака	1.822	10.582
Текући (пословни) рачун код Управе за трезор (примљена средства донација од РС)	20.155	20.155
	<u>21.977</u>	<u>30.737</u>

11. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Ванбилансна актива		
-Туђа основна средства која нису у власништву Предузећа	99	99
	<u>99</u>	<u>99</u>
Ванбилансна пасива		
- Обавезе за туђа основна средства која нису у власништву Предузећа	99	99
	<u>99</u>	<u>99</u>

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал ЈКП “БЕЛИЛО” Сремски Карловци, у износу од РСД 50 хиљада (2021. година РСД 50 хиљада) обухвата државни капитал.

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе-Општина Сремски Карловци. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 26221/2010 од 26. марта 2010. године износи 49.807,20 динара и обухвата новчани капитал у целости.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

13. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Нераспоређени добитак ранијих година	24.252	18.624
Нераспоређени добитак текуће године	4.783	11.235
	29.035	29.859

Промене на нераспоређеном добитку у 2022. и 2021. години су:

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Стање на почетку године	29.859	21.105
Исправка грешке на основу коначног обрачуна пореза на добит за 2021. годину	11	-
Покриће губитка	(4.817)	-
Расподела дивиденди	(801)	(2.481)
<i>Нераспоређени добитак ранијих година</i>	<i>24.252</i>	<i>18.624</i>
<i>Нераспоређени добитак текуће године</i>	<i>4.783</i>	<i>11.235</i>
	29.035	29.859

На основу Одлуке Надзорног одбора Број: 137/2022-2 од 10.06.2022. године, извршена је расподела оствареног добитка у 2021. години у износу од РСД 11.235 хиљада, и то за оснивача расподељен је део добити у износу од РСД 801 хиљада, за покриће губитка из ранијих година расподељен је износ од РСД 4.817 хиљада, а преостали део од РСД 5.618 хиљада остао је нераспоређен. Оснивач је дао сагласност на наведену одлуку Надзорног одбора 30.06.2022. године. Уплата оснивачу извршена је 25.11.2022. године у износу од РСД 801 хиљада.

14. ГУБИТАК

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Губитак ранијих година	-	4.817
	-	4.817

Промене на губитку ранијих година су:

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Стање на почетку године	4.817	4.817
Покриће губитка	(4.817)	-
	-	4.817

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.530	1.883
	1.530	1.883

Промене на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених у 2022. и 2021. години су:

	У хиљадама РСД					
	Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију		Резервисања за јубиларне награде		Укупно	
	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.
Стање на почетку године	1.229	1.149	654	513	1.883	1.662
Корекција почетног стања (напомена 39)	(74)	-	(137)	-	(211)	-
Искоришћени износи у току периода	(182)	(126)	(39)	(100)	(221)	(226)
Додатна резервисања извршена на терет расхода периода (напомена 31)	18	206	61	241	79	447
Стање на крају године	991	1.229	539	654	1.530	1.883

Накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених обухватају резервисања за отпремнине и јубиларне награде које се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене. Имајући у виду да у Републици Србији не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, коришћене су стопе тржишних приноса на државне обвезнице.

Основне актуарске претпоставке које су коришћене за резервисања за отпремнине за одлазак у пензију су:

	У хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Дисконтна стопа	3,50%	3,50%
Процењена стопа раста просечне зараде	2,00%	2,00%
Процент флукуације	10,00%	10,00%
Износ отпремнине у моменту резервисања	228.153,91	209.251,32
Износ отпремнине у претходном периоду	209.251,32	204.000,00
Укупан број запослених на дан 31.12. текуће године	20	22
Трошак текуће услуге рада	142.062,05	109.031,33
Трошак камате	31.725,87	37.445,25
Актуарски (добитак)/губитак	(155.982,00)	59.661,59

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавеза према S LEASING доо Београд	9.904	-
Текуће доспеће (напомена 18)	(2.058)	-
	7.846	-

Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга у износу од РСД 7.846 хиљада, обухватају обавезу према S LEASING доо, Београд, на основу уговора о куповини камиона за одвоз смећа. Финансијски лизинг одобрен је на период од 5 година, са крајњим роком отплате 3.5.2027. године, са уговореном номиналном каматном стопом од 4,99%.

17. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Одложени приходи и примљене донације преко 1 године	49.008	49.008
	49.008	49.008

Примљене донације везане за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе када се испуне услови.

Примљене донације обухватају:

- Капиталну субвенцију у износу од РСД 3.700 хиљада, примљену 28. децембра 2018. године од Општине Сремски Карловци, за израду пројектне документације за трећу фазу изградње међународног туристичког пристана.
- Донацију примљену од Републике Србије Министарства трговине, туризма и телекомуникација Београд, по уговору 401-00-803/1/2015-08 од 14. септембра 2015. године, по коме су Предузећу дата средства у износу од РСД 23.000 хиљада за реализацију пројекта „Уређење јавних површина, набавка-постављање пловног пристана за пристајање туристичких бродова, развој туризма и туристичке понуде Сремских Карловаца“. Пројекат није завршен у уговореном року, због чега је више пута анексиран а 26. децембра 2018. године враћена су неутрошена средства од РСД 932 хиљаде. На рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми исказан је износ улагања у изградњу пловног пристана од РСД 23.353 хиљада. Пловни пристан није активиран, због тога што није обезбеђен приступ. Пристан је привезан уз обалу у Сремским Карловцима.
- Донацију примљену од Републике Србије Министарства трговине, туризма и телекомуникација Београд, по уговору 401-00-963/1/2018-08 од 26. јуна 2018. године, по коме су Предузећу дата средства у износу од РСД 20.000 хиљада за реализацију пројекта „Изградња међународног туристичког пристана за путничке бродове на Дунаву у акваторију Сремски Карловци“ – III фаза. Уговором је предвиђен рок завршетка од 12 месеци. Предузеће није отпочело реализацију овог пројекта до 31.12.2019. године, а на основу захтева за продужетак рока упућеног Министарству трговине, туризма и телекомуникација, са истим је 30. децембра 2022. године закључен Анекс VI под бројем 401-00-963/8/2018-08, којим је продужен рок за реализацију пројекта до 31. децембра 2023. године.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

Агенција за управљање лукама Београд је дана 20. јула 2018. године, Решењем број 342-126/2018-20 дала одобрење Предузећу за обављање лучке делатности на међународном путничком пристаништу у Сремским Карловцима. ЖКП „БЕЛИЛО“ Сремски Карловци је дана 20. јула 2018. године, закључило са Агенцијом за управљање лукама Београд Уговор о обављању лучке делатности. Уговор је оверен код јавног бележника под бројем ОПУ: 2580-2018 дана 20. јула 2018. године.

- 4) Капиталну субвенцију у износу од РСД 3.240 хиљада, примљену у 2020. години од оснивача Општина Сремски Карловци за израду пројектно-техничке документације за постављање плутајућег објекта-понтона за укрцавање и искрцавање путника на Дунаву у акваторијуму Сремски Карловци

18. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе по основу кредита кредита и зајмова од лица које нису домаће банке		
Део осталих дугорочних обавеза по финансијском лизингу у земљи (напомена 16)	2.058	-
	2.058	-

19. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Примљени аванси		
- од правних лица у земљи	1.066	902
	1.066	902

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе према добављачима у земљи	2.456	2.839
	2.456	2.839

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Обавезе по основу пореза на добитак	-	1.184
	-	1.184

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

22. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама РСД	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Унапред обрачунати трошкови	365	191
	365	191

23. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 30. септембар 2022. године. Неусаглашена су потраживања за плаћен аванс једном добављачу (100%) у износу од РСД 245 хиљада (100%), који је у 2022. години исправљен у целости. У току 2023. године планира се утужење овог добављача.

24. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Порески расход периода	1.056	2.231
Одложени порески расходи периода	198	36
	1.254	2.267

б) Усаглашавање пореског расхода периода и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

Обрачунати порески расход (приход) се разликује од теоријског износа који би се добио применом важеће пореске стопе од 15% на рачуноводствену добит пре опорезивања, као што следи:

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Добитак пре опорезивања	6.037	13.502
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи – 15%	906	2.025
Усклађивање расхода	260	628
Усклађивање прихода	744	744
Пореска основица	7.041	14.874
Обрачунати порез	1.056	2.231
Ефективна пореска стопа	17,50%	16,52%

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

Одложена пореска средства и обавезе

У хиљадама РСД	
За годину која се завршава	
31. децембра	
2022.	2021.
Одложена пореска средства	
521	718
521	718

Промене на рачуну одложена пореска средства биле су као што следи:

	У хиљадама РСД			
	Разлика између основица	Резервисања за отпремнин	Резервисања за јубиларне награде	Укупно
Одложена пореска средства				
Стање 1. јануара 2021. године	505	172	77	754
Ефекти у корист/(на терет) биланса успеха	(69)	12	21	(36)
Стање 31. децембра 2021.г.	436	184	98	718
Ефекти у корист/(на терет) биланса успеха	(145)	(35)	(17)	(197)
Стање 31. децембра 2022.г.	291	149	81	521

25. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	
За годину која се завршава	
31. децембра	
2022.	2021.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	
78.854	73.083
78.854	73.083

Приходи од продаје производа и услуга остварени су продајом следећих услуга:

	У хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од одвожења смећа	38.886	35.966
Приходи од одржавања чистоће на јавним површинама	8.818	8.435
Приходи од одржавања јавних објеката	4.679	3.633
Приходи од одржавања зелених површина	7.046	4.760
Приходи од одржавања у зимским условима	697	983
Приходи од коришћења механизације	2.409	1.736
Приходи од одржавања јавне расвете	2.008	1.908
Приходи од паркирања	6.218	6.113
Приходи од пијачарине	1.455	1.725
Приходи од гробаља и сахрањивања	5.354	6.178
Приходи од осталих услуга	1.284	1.646
	78.854	73.083

26. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	2022.	2021.
<i>Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.</i>		
Приходи од Националне службе за запошљавање (за јавне радове)	-	440
Приходи од условљених донација	-	1.385
	-	1.825

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
<i>Трошкови материјала</i>		
Трошкови основног материјала за делатност	1.957	1.710
Трошкови материјала за одржавање	1.081	1.079
Трошкови резервних делова	1.206	1.422
Трошкови једнократног отписа ситног инвентара	290	12
	<u>4.534</u>	<u>4.223</u>
<i>Трошкови горива и енергије</i>		
Трошкови горива и мазива	6.352	4.067
Трошкови електричне енергије	25	14
	<u>6.377</u>	<u>4.081</u>
	<u>10.911</u>	<u>8.304</u>

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада	21.511	20.471
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	3.474	3.408
Остали лични расходи и накнаде	10.044	10.687
	<u>35.029</u>	<u>34.566</u>
<i>Број запослених на крају године</i>	<u>20</u>	<u>24</u>

Остали лични расходи и накнаде

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови накнада по уговору о делу	453	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	6.359	6.708
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	982	827
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	562	571
Давања запосленом која се не сматрају зарадом	131	130
Солидарна помоћ запосленом	984	1.238
Отпремнине код одласка у пензију	135	507
Јубиларне награде	22	76
Добровољно пензијско осигурање	416	630
	<u>10.044</u>	<u>10.687</u>

29. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	70	193
Трошкови амортизације опреме	2.855	1.953
	<u>2.925</u>	<u>2.146</u>

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

**30. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ
ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)**

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Обезвређење вредности плаћених аванса (напомена 7)	245	-
	245	-

31. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	702	609
Трошкови услуга одржавања	3.929	2.380
Трошкови закупнина	1.451	1.633
Трошкови рекламе и пропаганде	13	7
Трошкови осталих производних услуга	12.593	6.835
	18.688	11.464

Трошкови закупнина обухватају:

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Закуп складишног простора	780	780
Закуп депоније	671	853
	1.451	1.633

Трошкови осталих производних услуга обухватају:

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови услуга заштите на раду	120	120
Трошкови комуналних услуга	962	892
Трошкови услуга одржавања зеленила	9.660	5.818
Трошкови осталих производних услуга	1.851	5
	12.593	6.835

32. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (напомена 15)		
- за отпремнине приликом одласка у пензију	18	206
- за јубиларне награде	61	241
	79	447

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

33. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	3.475	3.641
Трошкови репрезентације	192	100
Трошкови премија осигурања	482	260
Трошкови платног промета	131	94
Трошкови чланарина	388	305
Трошкови пореза	104	-
Остали нематеријални трошкови	263	207
	5.035	4.607

Трошкови непроизводних услуга обухватају:

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Правне услуге	1.982	794
Услуге чишћења	451	1.220
Одржавање софтвера	516	480
Трансфер и достава рачуна од стране ЈКП Информатика	343	335
Геодетске услуге	62	234
Остале непроизводне услуге	121	578
	3.475	3.641

34. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од камата		
-по потраживањима из дужничко–поверилачких односа	81	84
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	18	-
	99	84

35. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи камата		
-по основу финансијског лизинга	306	-
-по потраживањима из дужничко–поверилачких односа	1	2
-по основу неблаговремено плаћених јавних прихода	9	-
	316	2

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

36. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи (напомена 8)	595	204
	595	204

37. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи од усклађивања потраживања од купаца у земљи (напомена 8)	2.385	962
	2.385	962

38. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Вишкови	141	-
Приходи од смањења обавеза	40	9
Остали непоменути приходи		
- приходи по основу наплаћених трошкова судског извршења	460	548
- приходи по основу наплаћених пенала	1.216	-
- приходи по основу наплаћене штете од осигурања	-	55
- остало	6	3
	1.863	615

39. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Губици по основу расходовања опреме	111	-
Мањкови	1	23
Расходи по основу директних отписа потраживања	66	141
Остали непоменути расходи		
- трошкови спорова	505	583
	683	747

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

**40. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ
ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА**

	У хиљадама РСД	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(437)	(12)
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.359	948
	<u>922</u>	<u>936</u>

41. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

До дана одобравања финансијских извештаја за 2022. годину, нису идентификовани догађаји који пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода нити догађаји који указују на околности које су настале после извештајног периода, поред књижених и обелодањених, а у складу са МСФИ за МСП Одељак 32 *Догађаји после извештајног периода*.

42. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Преузете обавезе за улагања у сталну имовину

Предузеће на дан 31.12.2022. године нема потписане а неизвршене уговоре за улагања у сталну имовину.

Оперативни лизинг

У обављању својих редовних пословних активности Предузеће узима у закуп складишни простор – хангар за одлагање механизације. Уговор о закупу (оперативном лизингу) хангара закључен је на неодређено време, са могућношћу једностраног раскида уговора.

43. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2022. године, Предузеће нема судских спорова који се воде против Предузећа, односно нема потенцијалних обавеза по том основу.

Гаранције

Предузеће нема потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским и другим гаранцијама ни по другим основама, у редовном току пословања.

Напомене уз финансијске извештаје
за годину завршену 31. децембра 2022. године

43. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Директор
Радослав Јанковић