

**ЈКП „ВИДРАК“ Ваљево**



**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНИ ФИНАНСИЈСКЕ  
ИЗВЕШТАЈЕ  
ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31. ДЕЦЕМБРА 2022.**

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ**

Јавно комунално Предузеће "Видрак", Ваљево, организовано је Одлуком Скупштине општине Ваљево број 023-27/89-03/3 дана 27. децембра 1989. године, а уписано је у судски регистар Привредног суда у Ваљеву, Решењем број Фи 703-89. Седиште Друштва је у улици Војводе Мишића бр. 50. Скраћени назив ЈКП "Видрак", Ваљево.

На основу Решења Скупштине општине Ваљево Број 011-27/2001-04 дата је сагласност на проширење делатности и Решењем Привредног суда у Ваљеву број Фи-1420/01 од 04. децембра 2001. године ЈКП "Видрак", Ваљево је регистровано и за послове уклањање нерегистрованих и хаварисаних моторних возила и других ствари са јавних површина, чување уклонjenih возила на свом простору, продаја, односно прерада уклонjenih возила.

Друштво је на дан 11. јула 2005. године извршило упис код Агенције за привредне регистре под регистарским бројем БД. 27583/2005. Уписаны, уплаћени капитал износи 9.188 хиљада динара.

Имовину Друштва чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчаним средствима и хартијама од вредности и друга имовинска права која су пренета у својину Јавног комуналног предузећа „Видрак“ укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини града Ваљево.

Друштво је код Републичког завода за статистику заведено у регистар јединице разврставања под матичним бројем 07096844, са претежном делатношћу 3811 - Скупљање отпада који није опасан. Поред претежне делатности ЈКП „Видрак“ обавља и друге делатности од општег интереса, као и делатности за које испуњава законом прописане услове.

Код Републичке управе јавних прихода има порески идентификациони број ПИБ - 100069386.

Према критеријумима за разврставања из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021) Друштво је развертано, на основу података за 2022. годину у мало правно лице.

Предузеће послује као јединствена радна целина. Свој рад и пословање организује кроз рад следећих служби:

- „Служба заједничких послова“
- „Служба управљања комуналним отпадом“
- Служба „Улице“
- Служба „Зеленило“
- Служба „Гробља“
- Служба „Паркинг контроле“
- Служба „Зоохигијене“

Финансирање се врши из сопствених извора остварених вршењем следећих делатности:

- изношење кућног смећа, индустриских отпадака и фекалијских материја;
- прање, поливање и чишћење градских улица, тротоара, скверова као и међублоковских површина, одвоз прикупљеног смећа са градских улица и међублоковских површина, одржавање паркинг простора у граду;
- чишћење и одржавање паркова и других зелених површина у граду, одржавање двореда, подизање нових зелених површина, садња цвећа, украсног шиља и двореда;
- сахрањивање, одржавање и уређење гробља и гробних места, израда гробница и бетонских оквира и ограда на гробним местима, набавка, складиштење и продаја погребне опреме за сахрану преминулог (веша, одеће, обуће, лешкира и др.); наплата паркинг простора;
- одвођење и чување непрописно паркираних возила и
- хватање и збрињавање напуштених животиња у прихватилишта за животиње и уклањање лешева животиња са јавних површина;
- сакупљање, балирање и продаја балиране ПЕТ амбалаже, картона, фолије, стакла и гума,

Просечан број запослених, на основу стања крајем сваког месеца у току 2022. године, био је 219 запослених радника (2021. године 222 радника).

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

**2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Према одредбама Закона о рачуноводству и Закона о ревизији („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021) правна лица и предузетници дужни су 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 регулативом (закони и подзаконски прописи), професионалном регулативом, (оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја – Оквир; Међународним стандардом за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и интерпретације стандарда) и интерном регулативом (општа акта која доноси правно лице).

Основне текстове МСФИ за МСП чине МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде. При састављању и приказивању финансијских извештаја коришћени су Међународни стандарди финансијског извештавања за МСП који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board - IASB) у јулу 2009. године са изменама и допунама из маја 2015. године чији је превод објављен по решењу Министарства Број: 401-00-3683/2018-16 од 16.10.2018.

Финансијски извештаји о којима извештавамо за обрачунски период од 01.01.2022.-31.12.2022. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу Закона и интерном регулативом – општим актима Предузећа.

Приложени финансијски извештаји приказани су у форми прописаној Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020) у даљем тексту Правилник о садржини и форми образца финансијских извештаја), а у складу са Правилником о Контнотом оквиру и садржини („Службени гласник РС“ 95/2014) у даљем тексту Правилник о Контнотом оквиру). Важније неукупљености су:

- МСФИ за МСП тачније, све измене стандарда нису на време преведене и објављене у „Службеном гласнику РС“.

Наведени правила су засновани на законски дефинисаном скупу финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у Одељају З МСФИ за МСП – Презентација финансијских извештаја. Ови правила одступају и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених Одељком 3.

Због наведених одступања Друштво није навело експлицитну и безрезервну констатацију о усаглашености приложених финансијских извештаја са захтевима Стандарда и тумачењима Стандарда издатих од стране Одбора за МРС.

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на исказане вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама које су расположиве на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене се разматрају периодично, в када корекције постану неопходне, исказују се у билансима за периоде у којима су постале познате.

Финансијски извештаји су састављени на процени руководства да ће Друштво да настави пословање у складу са одредбама Начелом сталности правног лица, односно да ће да настави пословање у предвидивој будућности. Наведена предпоставка базирана је на следећим чињеницама. Предузеће је у претеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало солидну ликвидност. У наредним обрачунским периодима руководство Предузећа не очекује значајне промене у пословању.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

**2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА (наставак)**

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну и функционалну валуту у Републици Србији.

У финансијским извештајима за 2022. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2021. годину. Званични средњи курс Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провивредност девизних позиција биланса стања су следећи **евро** средњи курс на дан 31.12.2022. је 117,3224 динара за 1 евро.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**3.1. Нематеријална улагања**

Одредбама Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, Нематеријална улагања су дефинисана као одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе.

Према одредбама параграфа 18.4 Одељка 18 – Нематеријална имовина осим гудвила, нематеријална улагања треба признати само:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи, које су приписиве имовини улити у Друштво;
- ако се набавна вредност улагања може поуздано измерити;
- ако имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности или цени коштања, ако су израђена у сопственој режији. Набавна вредност нематеријалних улагања састоји се од фактурне цене добављача, увозних царина, пореза по основу промета који се не рефундира и трошкова припреме улагања за намењену употребу насталих до стављања нематеријалног улагања у функцију. Цена коштања нематеријалног улагања укључује све директно приписане трошкове неопходне за креирање, производњу, и припрему улагања за функционисање.

Након почетног признавања нематеријална улагања се исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања се врши пропорционалном методом применом годишњих стопа за амортизацију које су, на бази корисног века употребе, прописане интерним актом Друштва. Основица за амортизацију нематеријалних улагања је набавна вредност или цена коштања средстава. За улагања са неограниченом корисним веком трајања не врши се амортизација.

Добитак по основу усклађивања вредности нематеријалних улагања исказује се у корист Ревалоризационих резерви или у корист Прихода од усклађивања вредности имовине, до висине расхода који су у претходном периоду били исказани као Расходи по основу обезвређења имовине.

Губитак по основу обезвређења нематеријалних улагања исказује се на терет Расхода по основу обезвређења имовине, односно на терет расположивих ревалоризационих резерви ако су претходно формирани за конкретно нематеријално улагање.

**3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Према Одељаку 17 - Некретнине, постројења и опрема, су материјална средства која се држе за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.2. Некретнине, постројења и опрема (наставак)**

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво и б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања, уколико је средство произведено у сопственој делатности. У набавну вредност урачунавају се:

- фактурна цена добављача,
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локација, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине).

Цена коштања средства изграђеног у сопственој делатности утврђује се коришћењем истих принципа као и код купљеног средства. Цена коштања је једнака трошковима производње средства која не укључује интерне добитке.

Као стална средства признају се и подлежу амортизацији средства алата и инвентара, као и резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након њихове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе којом се вредност средства у потпуности отписује током процењеног корисног века употребе средства. Одабрани метод амортизације се конзистентно примењује из периода у период, с тим да се проверава најмање једном, на крају сваке финансијске године. Ако постоје значајне промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству метод се мења да би се одразила промењена динамика трошења средства.

За обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме примењују се годишње стопе за амортизацију које су, на бази процењеног корисног века употребе средства, утврђене интерним актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и врши се за свако средство понаособ, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује, где постоји могућност доношења одлуке о групном отписивању.

Корисни век употребе средства се преиспитује на крају сваке пословне године, и ако постоје промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мења како би одражавала процењену динамику потрошње средства.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме, чини набавна вредност или цена коштања средства по одбитку преостале (резидуалне) вредности. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се проверавају барем на крају сваке финансијске године.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.2. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Амортизација средства започиње када оно постане расположиво за коришћење – када се налази на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то предвиђа руководства Друштва.

Амортизација средства престаје на датум ранијег догађаја; датум када је средство класификовано као оно које се држи за продају, или датум престанка признавања средства. Амортизација не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је у потпуности амортизовано.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје приликом отуђења, или када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак – остали приходи, или губитак – остали расходи у билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

Добитак или губитак који настане због престанка признавања некретнине, постројења и опреме се утврђује као разлика између нето добитка или губитка од отуђења (ако их има) и нето књиговодствене вредности средства.

#### 3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се: дугорочни кредити дати радницима.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови настали у вези улагања у пласмане се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Након почетног признавања Друштво мери Дугорочне финансијске пласмане – Зајмове дате радницима, по амортизованој вредности умањеној за исправку вредности због немогућности наплате.

#### 3.4. Залихе

Према одредбама Одељка 13 – Залихе, залихе су средства

- која се држе за продају у редовном пословању и
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Сходно наведеном, а у складу са Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја Друштво у оквиру билансних позиција залиха исказује:

- Материјал (материјал, резервни делови, алат и инвентар);
- Робу (Роба у промету на велико и Роба у промету на мало); и
- Дате авансе (дати аванси за залихе материјала и услуге)

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је низа, док се залихе материјала које су произведене као сопствени учинак Друштва, мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је низа.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.4. Залихе (наставак)**

Обрачун излаза залиха материјала и робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала и робе.

Набавну вредност робе чини фактурна вредност добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попусти, работи и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Дати аванс се признаје као средство ако су испуњени следећи услови:

- намењен је за прибављање залиха или услуга;
- може се контролисати;
- трошак прибављања средства могуће је измерити;
- вероватно је да ће економске користи повезане са средством притицати у Друштво.

Почетно мерење датих аванса се врши у висини плаћеној добављачу. Накнадно вредновање се врши по почетној вредности умањеној за евентуална обезвређења и увећаној за евентуалну уговорену ревалоризацију (пораст одговарајућег индекса раста цена, или промене курса односне стране валуте).

Тређењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да набавна вредност / цена коштања неће моћи да се надокнади, а нарочито ако су залихе оштећене, потпуно или делимично застареле или је дошло до пада њихових продајних цена односно ако је дошло до повећања процењених трошкова довршења или продаје. Тада се залихе своде на нето оствариву вредност по принципу ставка по ставка, а губици залиха по том основу се признају као расход у периоду када је настао отпис или губитак.

**3.5. Потраживања**

Према одредбама члана 4. Правилника о садржини и форми образца финансијских извештаја, Друштво је на билансној позицији потраживања обелоданило

- Потраживања по основу продаје (купци у земљи),
- Потраживања из специфичних послова (остала потраживања из специфичних послова,
- Друга потраживања (потраживања од запослених и остала потраживања).

Потраживања по основу продаје мере се на основу вредности из оригиналне фактуре.

Процена потребне исправке вредности – индиректан отпис потраживања, врши се на основу старосне анализе и историјског искуства по критеријумима и овлашћењима из интерног акта – Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно онда када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Трајан – директан отпис потраживања врши се за сва потраживања, када је известно да не могу бити наплаћена у случајевима принудног поравнања, ванпарничног поравнања, наступања застарелости, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и другим случајевима када Друштво поседује веродостојан доказ.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

Износи исправке вредности (индиректан отпис), односно трајног (директног) отписа утврђују се одлуком надлежног органа (на предлог комисије за попис) и они увећавају Расходе по основу обезвређења имовине, односно Остале расходе периода.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

#### 3.5. Потраживања(наставак)

Приходи од укидања исправке вредности потраживања по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у оквиру Прихода од усклађивања вредности имовине – потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

#### 3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За свару извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују благајну, депозите по виђењу код банака, друга краткорочно ликвидна улагања са роком доспећа до три месеца или краће, и прекорачења по текућем рачуну. У складу са одељком 7 – Извештај о токовима готовине приказани токови готовине за извештајни период класификовани су по пословним активностима, инвестиционим активностима и активностима финансирања.

#### 3.7. Капитал

Према одредбама параграфа 4.4. Концептуалног Оквира за финансијско извештавање капитал се дефинише као преостали интерес у средствима предузећа, након одбитка свих његових обавеза.

Капитал се у билансу исказује по номиналној вредности, посебно сваки облик капитала који Друштво има: Основни капитал, Резерве, Нераспоређени добитак. Уколико Друштво исказује губитак тада се вредност капитала коригује за износ исказаног губитка, до висине капитала, а део губитка изнад висине капитала исказује се у активи биланса стања.

**Основни капитал** Друштва је капитал који првенствено настаје приликом оснивања Друштва по основу улога оснивача Друштва. Током пословања Друштва висина капитала се може мењати по утврђеним правилима. Све промене висине капитала обавезно се уписују у Регистар привредних субјеката. У друштвима капитала власници капитала одговарају за обавезе Друштва само до висине свог уговореног удела у основном капиталу Друштва.

**Резерве** обухватају законске резерве и статутарне резерве и по основу њих лица не остварују права у управљању, учешћа у добитку и сл. Законске резерве представљају резерве које су формиране ранијих година у складу са тада важећим Законом о предузећима, по коме су друштва капитала била обавезна да из остварене добити издавају најмање 5% за обавезну резерву, све док она не достигне најмање 10% основног капитала.

Статутарне и друге резерве формирају се и употребљавају у складу са општим и другим актима правног лица.

**Нераспоређени добитак** се састоји од акумулираног нераспоређеног добитка ранијих година и нераспоређеног добитка текуће године. Расподела нераспоређеног добитка из ранијих година врши се у складу са Законом и Статутом Друштва. У складу са одредбама МРС 8, Материјално значајне грешке из ранијих година исправљају се на терет или у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

#### **3.8. Краткорочне обавезе**

Према Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја, обавезе се признају у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи произести из подмирења садашње обавезе и када износ обавезе који ће се подмирити може поуздано да се измери.

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

Према одредбама Правилника о садржини и форми образца финансијских извештаја, на билансној позицији Краткорочне обавезе Друштво је исказало:

- Обавезе из пословања (Примљени аванси, депозити и кауције, Добављачи у земљи и Остале обавезе из пословања);
- Остале краткорочне обавезе (Обавезе по основу зарада, и накнада зарада и Друге обавезе);
- Обавезе по основу пореза на додату вредност и остали јавних прихода и пасивна временска разграничења;

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Повећање обавезе по основу обрачунате камате приписује се одговарајућим обавезама на терет Финансијских расхода, односно Расхода камата. Умањење обавеза по основу застарелости, принудног поравнања, ванпарничног поравнања, коначне судске одлуке или другог коначног управног акта као и у другим случајевима када Друштво поседује веродостојни доказ, врши се директним отписом у корист Осталих прихода.

#### **3.9. Одложене пореске обавезе**

Одложене пореске обавезе утврђене су у складу са Одељак 29 – Порез на добитак.

Одложене пореске обавезе обухватају износе пореза из добити који могу да се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених пореских разлика и осталих одложених пореских обавеза.

Одложене пореске обавезе настају када се расходи укључују у утврђивање опорезивог резултата пре него што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата (разлика између рачуноводствене и пореске амортизације), као и када се приходи укључују у утврђивање опорезивог резултата након што је укључен у утврђивање рачуноводственог резултата.

#### **3.10. Приходи**

Одељак 23 дефинише приход као бруто прилив економских користи током датог периода који настаје из редовних активности Друштва, при чему тај прилив резултира повећањем капитала, који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Приходи обухватају приходе од редовних активности Друштва и добитке. Приходи од редовних активности Друштва су Приходи од продаје робе, Приходи од продаје производа и услуга и Остали пословни приходи који су обрачунати у рачуноводственој исправи, независно од времена наплате.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

Приходи укључују и добитке који представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, да произистичу из редовних активности Друштва, већ настају по основу споредних и других повремених активности као што су добитак од продаје стапне имовине и материјала и слично, ако је приход од продаје већи од њихове неотписане вредности, односно њихове књиговодствене вредности.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.10. Приходи (наставак)**

Приход од продаје утврђује се у износу извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је настало дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход од услуга признаје се према степену довршености услуга на дан биланса стања.

Мерење прихода се врши по поштеној вредности примљене накнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских радата које Друштво одобри и који су исказани на излазној фактури.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, вишкови, наплаћена отписана потраживања, приходи од смањења обавеза, приходи од усклађивања потраживања и краткорочних финансијских пласмана и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

**3.11. Расходи**

Расходи обухватају трошкове који произистичу из редовних активности Друштва и губитке. Трошкови који произистичу из редовних активности Друштва укључују Набавну вредност продате робе; Трошкове материјала; Трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе; Трошкове амортизације и резервисања и Остале пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да произистекну из редовних активности Друштва. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Они укључују губитке по основу расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме, губитке од продаје материјала и слично, када је приход од продаје мањи од њихове неотписане односно књиговодствене вредности. Губици треба да се признају на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

Расходи обухватају и друге расходе као што су расходи по основу позајмљивања финансијских средстава, пописом утврђени мањкови средстава, расходи по основу накнаде штете трећим лицима и остале расходи.

**3.12. Приходи и расходи од камата**

Приходи од камата су накнаде за коришћење готовине или готовинских еквивалената, или накнаде на износе који се дугују Друштву по основу коришћења средстава Друштва од стране других лица. Приходи од камата признају се сразмерно времену за које се остварује ефективан принос на средства. Приноси од камата признају се уколико је вероватно да ће пословна промена бити праћена приливом економске користи у Друштву и када износ прихода може поуздано да се измери.

Камате и остале трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали осим у мери у којој се капитализују. Капитализација камате и других трошкова 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 будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.13. Порез на добитак**

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/201, 95/2018 и 86/2019). Пореска обавеза се обрачунава по стопи од 15 % на опорезиву добит. Опорезива добит утврђује се у Пореском билансу, усклађивањем добити исказане у Билансу успеха, који је сачињен у складу са прописима којима се уређује рачуноводство, за одређено расходе и приходе сагласно пореским прописима.

**4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	У хиљадама динара
Софтвери нематеријална улагања	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>	
Станje 01. јануара 2022. године	1.637
Процена вредности 31.12.2022. године	142
Станje 31. децембра 2022. године	1.779
<b>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>	
Станje 01. јануара 2022. године	1.590
Амортизација текуће године	47
Станje 31. децембра 2022. године	1.637
<b>Садашња вредност 31. децембра 2022.</b>	<b>142</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2021.</b>	<b>47</b>

Нематеријална улагања чија садашња вредност на дан 31. децембра 2022. године износи 142 хиљаде динара, почетно исказана по набавној вредности у износу од 1.637 хиљаде динара, у целости се односе на рачунарске програме набављене независно од опреме.

Отпис нематеријалних улагања врши се по пропорционалној методи применом стопе утврђене према времену трајања уговора.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

**5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	У хиљадама динара	
				ОС у припреми	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Станje 01. јануара 2022. године	12.296	70.112	272.826	140	365.174
Директна посеба у току године	-	-	4.136	4.136	4.136
Активирање ОС у припреми				(4.136)	0
Процена вредности 31.12.2022. године	-	2.773	17.865		20.638
Расходовање, продаја и отуђења средстава	-	(234)	(6.237)	-	(6.471)
Активирање пренос са инв. у току				-	-
Станje 31. децембра 2022. године	12.296	72.651	288.390	140	373.477
<b>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА</b>					
<b>ВРЕДНОСТИ</b>					
Станje 01. јануара 2022. године		26.254	189.964		216.218
Амортизација текуће године		1.179	21.931		23.110
Исправка вредности у расходованим и предатим средствима и активираним		(78)	(5.195)		(5.273)
Станje 31. децембра 2022. године	0	27.355	206.700	0	234.055
Садашња вредност 31. децембар 2022.	12.296	45.296	81.690	140	139.422
Садашња вредност 31. децембар 2021.	12.296	43.858	82.662	140	138.956

На дан 31.12.2022. године извршена је процена свих накретнина, постројења и опреме чија је књиговодствена вредност нула, а и даље се активно употребљавају. Укупан износ процењене вредности износи 20.638 хиљада динара.

## Инвестиционе улагања у току 2022. године

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава*	Укупна вредност
1	Контејнери за комунални отпад 1100л (94 ком.)	4	2.070
2	Машина за обележавање слободрађајне сигнализације	1	1.295
3	Моторна косилица В722	1	183
4	Тракторска косилица АГМ ЛМТ 98-19	1	219
5	Тракторска косилица АГМ ЛМТ 98-19	1	219
6	Додатна улагања-аутомећар ТАМ 130	1	150
Укупно:			4.136

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

\*1 - сопствена средства; 2 - удружене средства; 3 - финансијски кредити (искључујући оперативни лизинг); 4 - из средстава државних органа и органа локалне самоуправе; 5 - донације

На основу Извештаја о попису имовине, обавеза и потраживања, Надзорни одбор Друштва донео је одлуку о расходу дотрајалих и неупотребљивих постројења и опреме: (Напомена 26)

## 6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани, који на дан 31. децембра 2022. године износе 390 хиљада динара (2021. године 979 хиљада динара), у целости се односе на дугорочне кредите дате запосленима за стамбену изградњу. Измирење обавеза по основу кредита је уредно и врши се обуставом доспелих ануитета из зарада запослених.

## 7. ЗАЛИХЕ

	<b>у хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембра 2022.</b>	<b>31. децембра 2021.</b>
1. Материјал	2.177	1.889
2. Резервни делови	2.534	2.484
3. Алат и инвентар	1.360	1.707
4. Недовршена производња		
5. Готови производи		
6. Роба	756	1.302
<b>I Свега залихе (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>6.827</b>	<b>7.382</b>
1. Бруто дати аванси	6.475	293
2. Исправка вредности датих аванса		
<b>II Свега дати аванси (1-2)</b>	<b>6.475</b>	<b>293</b>
<b>УКУПНО (I + II)</b>	<b>13.302</b>	<b>7.675</b>

У оквиру ставке залихе највећи проценат чине залихе резервних делова, затим залихе материјала и алат и инвентара на залихама. У оквиру ставке робе, налазе се залихе робе погребне опреме и посуда за одлагање отпада, контејнери и канте.

## 8. ПОТРАЖИВАЊА

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>2021.</b>
	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Купци у земљи	110.059	99.571
<b>Минус: Исправка вредности потраживања од купаца</b>	<b>-12.803</b>	<b>-12.518</b>
1. Потраживања по основу продаје	97.256	87.053
Остале потраживања пос основу продаје		
2. Остале краткорочна потраживања	1.557	3.023
Потраживања од запослених	92	78
Потраживања од фондова за рефундацију боловања	289	588
Потраживања од осигуравајућих организација	-	27
Потраживања за ПДВ	1.074	542
Потраживања за више плаћен порез на добитак	102	1.783

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНИ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

Потраживања за остале јавне приходе	-	4
Свега (1+2):	<u>98.813</u>	<u>90.076</u>

**8. ПОТРАЖИВАЊА (наставак)**

Потраживања од купца у земљи која на дан 31. децембра 2022. године износе 110.059 хиљада динара односе се на потраживања од купца редовна картица 95.656 и спорна картица 14.403:

<u>Назив и место купца</u>	<u>У хиљадама динара</u>
Потраживања од физичких лица -грађана	61.582
Потраживања од физичких лица –грађана (спорна картица)	14.403
Телеком Србија	4.696
Горење	2.445
Слога АД	2.224
А 1	2.039
Комуналец	1.751
УТД Нарцис	1.246
Остали	19.673
<b>УКУПНО:</b>	<b>110.059</b>

Друштво је у 2022. години вршило резервисања, формирањем исправке вредности на терет расхода периода, за потраживања од грађана по основу продаје која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости за њихову наплату у износу од 1.536 хиљада динара, а у корист осталих прихода извршено је признавање износа од 1.251 хиљада динара на име наплаћених потраживања напомена 24 за која је у ранијем периоду формирана исправка вредности на терет расхода.

**9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	<u>У хиљадама динара</u>	
	<u>31. децембар</u>	<u>2021.</u>
Текући (пословни) рачуни	28.498	8.104
Платне картице	24	6
Благајна	110	7
Девизни рачун	316	303
Остале новчане средства	188	476
Свега:	<u>29.136</u>	<u>8.896</u>

Друштво има текуће пословне рачуне код следећих банака: "АИК Банка" а.д., Београд, "Банка Интеса" а.д., Филијала Ваљево, "Комерцијална Банка" а.д., Филијала Ваљево, Банка Поштанска штедионица а.д. као и консолидовани рачун трезора.

**10. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА И ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**

У хиљадама динара  
31. децембар

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Унапред плаћени трошкови	651	511
Одложена пореска средства	1.257	-
<b>Свега:</b>	<b>1.908</b>	<b>511</b>

**11. КАПИТАЛ**

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Државни (Друштвени капитал)	132.670	130.186
Остали основни капитал	241	241
1. Основни капитал	132.911	130.427
Законске резерве	440	440
Статутарне и друге резерве	12.947	12.947
2. Резерве	13.387	13.387
3. Ревалоризационе резерве	20.781	0
4.1. Нераспоређени добитак ранијих година	53.877	57.565
4.2. Нераспоређени добитак текуће године	648	0
5.1. Губитак текуће године	0	3.888
5.2. Губитак ранијих година	0	0
4. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (4.1+4.2)	54.325	57.565
5. ГУБИТАК (5.1+5.2)	0	3.888
<b>Капитал:(1+2+3+4-5)</b>	<b>221.404</b>	<b>197.491</b>

**12. Дугорочна резервисања и обавезе**

Резервисања у износу од 36.904 хиљада динара односе се на резервисања запослених за исплату опремнина у будућим периодима у складу са МРС 19. Док је за 2021. годину тај износ износио 27.375 хиљада динара и односио се на исти основ. Повезано са Напоменом 21. Трошкови резервисања и Напоменом 25 где су приказани Приходи од укидања резервисања.

**13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	У хиљадама динара 31. децембар	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	1.317	1.188
Добављачи у земљи	12.468	17.976
Остале по меницама	0	0
Остале обавезе из пословања	0	0

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

Свега	<u>13.785</u>	<u>19.164</u>
-------	---------------	---------------

**13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (наставак)**

Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2022. године износе 12.468 хиљада динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

Назив и место добављача	У хиљадама динара
ИНГРАП ОМНИ ДОО БЕОГРАД	2.999
НИНА РАСАДНИК ВЕЛИКИ ШИЉЕГОВАЦ	1.650
CITY AUTOTEHNIK BEOGRAD	888
ГРАД ВАЉЕВО СИРП	883
ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	882
ТОМАС КОМЕРЦ ВАЉЕВО	551
ТРИТОН ОИЛ БЕОГРАД	515
ДАМ-93 ДОО ГОРЊИ МИЛНОВАЦ	372
ДУНАВ ОСИГУРАЊЕ	356
ГЕНЕРАЛИ ОСИГУРАЊЕ	319
Остали	3.053

**14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	<u>2022.</u>
	<u>2021.</u>	
Обавезе за нето зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	0	0
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	0	0
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	0	0
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	0	0
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	0	368
Обавезе за порез и допринос на терет запосленог које се рефундирају	0	133
Обавезе за порез и допринос на терет послодавца које се рефундирају	0	82
1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	0	583
Обавезе за учешће у добити	0	0
Обавезе према запосленима	0	0
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	0
Краткорочна резервисања за судске спорове	9.320	0
Остале обавезе	0	5
2. Друге обавезе	9.320	5
Свега (1+2):	<u>9.320</u>	<u>588</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

**15. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар</u>	<u>2021.</u>
	<u>2020.</u>	
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.700	2.309
1. Обавезе за порез на додату вредност	<u>1.700</u>	<u>2.309</u>
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке на терет трошка		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	0	0
2. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине	<u>0</u>	<u>0</u>
Одложени приходи и примљене донације		
3. Пасивна временска разграничења	0	0
4. Одложене пореске обавезе	<u>0</u>	<u>213</u>
 Свега (1+2+3):	<u>1.700</u>	<u>2.522</u>

**16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара	
	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	<u>2022.</u>
	<u>2021.</u>	
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.786	2.449
1. Приходи од продаје робе	<u>1.786</u>	<u>2.449</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	387.786	344.849
2. Приходи од продаје производа и услуга	<u>387.786</u>	<u>344.849</u>
 Свега (1+2):	<u>389.572</u>	<u>347.298</u>

Приход од продаје робе у износу од 1.786 хиљада динара односи се на приход остварене продајом погребне опреме у малопродајном објекту на гробљу и приходе остварене продајом металних контejнера, канти за отпад и друго.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 387.786 хиљада динара односи се на следеће приходе:

- Приход остварен пружањем услуга одношења смећа за физичка лица у износу од 137.294 хиљада динара и приход од пружања услуга правним лицима у износу од 63.083 хиљада динара;
- На конту 6143 Приход остварен чишћењем улица је 38.180 хиљада динара, а приход остварен одржавањем јавних зелених површина 40.401 хиљада динара;
- Приход од услуга наплате паркирања у износу од 71.771 хиљада динара;
- Приход од одношења непрописно паркираних аутомобила је 52 хиљаде динара;
- Приход од закупа гробних места и пружања других услуга у Радној јединици "Гробље" у износу од 24.373 хиљаде динара;

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

- Приходи од услуга чувања и смештаја паса луталица у износу од 7.794 хиљаде динара;
- Приходи од грађана по основу пражњења септичких јама износе 846 хиљада динара;
- Приход од рециклирања 3.841 хиљада динара,
- Приходи од чишћења дивљих депонија 151 хиљада динара.

**17. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ**

Набавна вредност продате робе у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године износи 1.391 хиљада динара (2021. године 1.916 хиљада динара).

**18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

У хиљадама динара	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
-------------------	---	--------------	--------------

<b>1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	<b>21.602</b>	<b>17.962</b>
1.1 Трошкови материјала за израду	9.126	6.036
1.2 Трошкови остаток материјала - режијског	1.096	995
1.3 Трошкови резервних делова	6.327	4.707
1.4 Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.053	6.224
<b>2. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	<b>38.296</b>	<b>33.154</b>
2.1 Трошкови дизел горива	29.839	24.621
2.2 Трошкови бензина	2.070	1.902
2.3 Трошкови уља и мазива	1.922	2.228
2.4 Трошкови уља за ложење	827	1.080
2.5 Трошкови гас	0	0
2.6 Трошкови електричне енергије	2.910	2.753
2.7 Трошкови воде	728	570
<b>УКУПНО</b>	<b>59.898</b>	<b>51.116</b>

У оквиру трошка материјала за израду највеће учешће имају трошкови хране за псе и трошкови садног материјала, док у оквиру трошкова једнократног отписа алата и инвентара највеће учешће заузима трошкови хтз опреме и трошкови ауто гума.

**19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

У хиљадама динара	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
-------------------	---	--------------	--------------

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	198.638	175.853
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	32.080	29.280
Трошкови накнада физичким лицима по осталим уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	561	0

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	338	340
Остали лични расходи и накнаде	12.752	22.060
	<b>244.369</b>	<b>227.533</b>

**19. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (наставак)**

Највећи део осталих личних расхода, чине трошкови превоза радника, отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде.

ВРСТА РАСХОДА	31.12.2022.	31.12.2021.
Отпремнине за одлазак у пензију	815	190
Јубиларне награде	1.939	1.525
Помоћ запосленом и породици	542	370
Накнада за трошкова превоза	8.047	8.080
Солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја	0	10.400
Трошкови дневница на службеном путу	189	136
Трошкови превоза на службеном путу	0	0
Накне осталих трошкова на службеном путу	14	31
Давања запосленима поводом 8. марта	667	655
Давања запосленима поводом нове године	539	673
<b>ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ (укупно)</b>	<b>12.752</b>	<b>22.060</b>

**20. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

Трошкови амортизације у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године износе 23.157 хиљада динара (2021. године 21.585 хиљада динара) и у целости се односе на трошкове амортизације. Трошкова амортизације обрачунати су применом следећих стопа на набавну вредност или цену коштања:

	Стопа
Грађевински објекти	1,30%-10,00%
Транспортна средства	14,30%-15,50%
Опрема – косаљице	13,00%-40,00%
Рачунарска опрема	16,50%-20,00%
Канцеларијска опрема и намештај	12,50%
Опрема за комуналне делатности	18,00%
Остале опреме	12,50%
Нематеријална улагања	25,00%

**21. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА**

Трошкови дугорочних резервисања износе 11.693 хиљада за 2022. годину и 2.716 хиљада за 2021. годину.

Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисање за отпремнине.

Према одредбама Одељка 28 Најнаде запослених, обveznici примене МСФИ за МСП су обавезни да укалкулисају ово резервисање.

Под резервисањем за отпремнине по основу одласка у пензију подразумева се:

- садашња рачуноводствена обавеза правног лица која произилази из његове законске обавезе да запосленима исплати отпремнину приликом њиховог одласка у пензију и
- рачуноводствени поступак обрачуна и укалкулисања обавеза по основу будућих обавеза по основу будућих исплате за отпремнине.

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

С обзиром да је обрачун и укалкулисање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију компликован поступак и да на нашим просторима нема дуже традиције тог укалкулисања, то већина правних лица није до сада то радила. Међутим укалкулисање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију обезбеђује реалније финансијске извештаје.

## 21. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Основно правило за рачуноводствено исказивање резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију је следеће: на крају извештајног периода резервисање за отпремнине по основу одласка у пензију вреднује се у висини садашњег (дисконтираног) износа законске обавезе правног лица да постојећим запосленима исплати отпремнину када буду одлазили у пензију.  
Обрачун на дан 31.12.2022. ради се за све запослене који су на тај дан били запослени на неодређено време

Поступак вредновања и резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију обухвата следеће поступке:

1. утврђивање општих параметара за обрачун резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију:
  - висине просечне зараде на датум биланса,
  - дисконтне стопе,
  - стопе раста зарада,
  - стопе флукутације запослених у правном лицу;
2. утврђивање ког датума сваки од запослених иде у пензију;
3. за сваког понавособ запосленог утврђивање висине отпремнине коју ће примити када буде ишао у пензију;
4. дисконтиовање утврђеног износа отпремнине, тј. свођење на садашњу вредност; умањење утврђене садашње вредности обавеза за отпремнине по основу флукутације запослених и укључивање у обрачун осталих актуарских претпоставки.

у хиљадама динарима

Трошак текућег рада	1.522
Трошкови камата	4.851
Актуарски добитак/губитак	
Трошак претходног рада	5.319
Свега за књижење резервисања за отпремнине	11.693

## 22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара  
У периоду од 01. јануара до 31. децембра

2022. 2021.

Трошкови транспортних услуга	4.185	4.583
Трошкови услуга одржавања	1.349	2.579
Трошкови закупнина	0	0
Трошкови рекламе и пропаганде	770	972
Трошкови осталих услуга	10.480	10.764
<b>1. Трошкови производних услуга</b>	<b>16.784</b>	<b>18.898</b>
Трошкови непроизводних услуга	1.907	2.063
Трошкови репрезентације	437	207
Трошкови премије осигурања	964	1.183
Трошкови платног промета	1.112	1.113

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

Трошкови чланарина	168	167
Трошкови пореза	1.086	1.048
Остали нематеријални трошкови	2.187	2.418
<b>2. Нематеријални трошкови</b>	<b>7.861</b>	<b>8.199</b>
Свега (1+2):	24.645	27.097

**22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ(наставак)**

У оквиру осталих производних услуга највећи удео у укупним трошковима заузимају трошкови провизије мобилних оператора за услугу наплате паркинга (2.904 хиљаде динара). Од већих трошкова треба напоменути и трошкове обезбеђења имовине и лица (2.727 хиљада динара). Остали нематеријални трошкови у највећем проценту односе се на плаћене предуџмове по судским предметима, као и плаћене предуџмове за предмете код приватних извршитеља.

<b>ВРСТА ТРОШКОВА</b>	<b>31.12.2022.</b>	<b>31.12.2021.</b>
Трошкови огласа	0	14
Таксе за регистрацију возила	219	202
Судске и административне таксе	262	208
Извршитељ - С. Видовић	279	570
Извршитељ - С. Петровић	698	738
Извршитељ - Нина Киурски	49	68
Извршитељ - Крунић Дарко	11	70
Извршитељ – Катарина Симић	182	67
Трошкови претплате на часописе и стр.публикације	271	257
Други нематеријални трошкови	33	36
Други нематеријални трошкови-обуке,сертиф.	183	188
<b>ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	<b>2.187</b>	<b>2.418</b>

**23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

Финансијски приходи у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године износе 4.737 хиљада динара и односе се на приходе од камата од грађана и привреде за законску затезну камату у износу од 4.735 хиљада динара, док на позитивне курсне разлике 2 хиљаде динара. Износ финансијских прихода на 31.12.2021. године је 3.938 хиљада динара и у целокупном износу се односе на приходе од камата.

**24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Расходи камата	52	87
Негативне курсне разлике	1	3
Свега:	<b>53</b>	<b>90</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНИ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**За годину која се завршава 31. децембра 2022. године**

**25. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Добици од продаје нематеријалних улагања, неректнине, постројења и опреме	1.910	478
Добици од продаје материјала	0	0
Вишкови	0	0
Наплаћена отписана потраживања	0	5
Прих. од укидања дугорочних резервисања	377	146
Приходи од смањења обавеза	0	0
Остали непоменути приходи	<u>2.805</u>	<u>2.002</u>
<b>1. Остали приходи</b>	<b><u>5.092</u></b>	<b><u>2.629</u></b>
Приходи од усклађивања вредности неректнине, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
<b>2. Приходи од усклађивања вредности имовине</b>	<b><u>1.251</u></b>	<b><u>1.508</u></b>
<b>Свега (1+2):</b>	<b><u>6.343</u></b>	<b><u>4.137</u></b>

Од осталих непоменутих прихода који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године износе 2.805 хиљада динара, највећи део ових прихода односе се на приходе по основу од опомена и судских трошкова у износу од 1.739 хиљада динара. Поред наведених прихода највећи су приходи од продаје неректнине, постројења и опреме који износе 1.910 хиљада динара.

**26. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
<b>1. Остали непоменути расходи</b>	<b>26.270</b>	<b>25.485</b>
2. Трошкови по основу расхода основних средстава	1.197	15
3. Расходи по основу отписа потраживања	5.565	2.313
<b>4. УКУПНО ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	<b>33.032</b>	<b>27.813</b>
5. Расходи по основу обезвређења имовине	1.536	0
6. Губици од расхода и продаје	0	0
<b>Свега (4+5+6):</b>	<b>34.568</b>	<b>27.813</b>

У оквиру осталих непоменутих расхода, који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2022. године износе 26.270 хиљада динара, износ од 23.911 хиљада динара се односи на накнаду штете трећим лицима због уједа пса исплаћену на основу извршних судских пресуда и накнаду штете према трећим лицима по основу одговорности од делатности у износу од 2.062 хиљаде

**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

динара (за разбијена ветробранска стакла на возилима приликом кошења траве у граду). Поред горе наведеног у оквиру осталих расхода су и казне по основу привредних прекршаја у износу од 112 хиљада динара, затим расходи из ранијих година у износу од 108 хиљада динара и 76 хиљада динара остали немпоменути расходи. Када су у питању расходи по основу отписа потраживања највећи део тих потраживања отписан је током године по основу рекламија корисника због застарелости потраживања, док је други део ових расхода настало као резултат отписа потраживања на крају године по основу пописа, где је констатовано да су потраживања ненаплативна или су застарела.

**27. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК**

	У хиљадама динара	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1. Добитак пре опорезивања	878	0
2. Губитак пре опорезивања	0	4.493
3. Порески расход периода	1.700	60
4. Одложени порески расходи периода	0	0
5. Одложени порески приходи периода	1.470	665
Нето добитак	648	0
Нето губитак (2+3+4-5):	0	3.888

**28. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА**

Друштво је усвојило кориговане финансијске извештаје 29.06.2023. године.

**29. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА**

У складу са чл. 18. Закона о рачуноводству друштво је извршило усаглашавање потраживања и са дужницима. Друштво је са стањем на дан 31.12.2022 својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

У \_\_\_\_\_ Ваљеву \_\_\_\_\_  
дана 29.06.2023. године

Лице одговорно за састављање  
финансијског извештаја

Александар Пантелић



Законски заступник

Ксенија Бадем