

ЈКП „ВИДРАК“ Ваљево



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА ГОДИНУ КОЈА СЕ ЗАВРШАВА 31. ДЕЦЕМБРА 2023.**

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 уклоњених возила на свом простору, продаја, односно прерада уклоњених возила.

Друштво је на дан 11. јула 2005. године извршило упис код Агенције за привредне регистре под регистарским бројем БД. 27583/2005. Уписани, 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 јединица разарставања 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 разарставања из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021) Друштво је разарстано, на основу података за 2021. 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, индустријских отпадака и фекалијских материја
- прања, 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 дрвореда, подизање нових зелених површина, садња цвећа, украсног шибља и дрвореда;
- 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, пешкира и др.),
- наплата паркинг простора,
- одвожење 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Просечан број запослених, на основу стања крајем сваког месеца у току 2023. године, био је 222 запослених радника (2022. године 222 радника).

У ревизорском извештају о финансијским извештајима за 2022. годину, дато је мишљење са резервом, али изражено је да приложени финансијски извештаји истинито и објективно приказује финансијску позицију Предузећа на дан 31. децембар 2022. године и резултате његовог пословања за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Уз Скромтање пажње

Основни капитал Предузећа исказан у финансијским извештајима није усаглашен са регистрованим капиталом код Агенције за привредне регистре. Неопходно је извршити усаглашавање евиденције капитала у пословним књигама са наведеним регистром. Природу и узрок ових неслагања није могуће утврдити, па самим тим ни ефекат евентуалних корекција приложених финансијских извештаја по основу усаглашавања регистрованог и билансног основног капитала. Предузеће нема уписано власништво над непокретном имовином коју исказује у својим пословним евиденцијама, а чија вредност, на дан 31. децембар 2022. године, износи 12.296 хиљада динара у делу који се односи на земљиште и 45.296 хиљада динара у делу који се односи на грађевинске објекте. Руководство очекује да ће се у наредном периоду извршити раздвајање власништва у складу са Законом о јавној својини, када ће се извршити и одговарајуће рекласификације у евиденцијама.

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 01.01.2023.-31.12.2023. 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 образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020) у даљем тексту Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја), а у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ 95/2014) у даљем тексту Правилник о Контном оквиру). Важније неуклађености су:

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

Наведени правилници су засновани на законски дефинисаном скупу финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у Одељку 3 МСФИ за МСП – Презентација финансијских

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

извештаја. Ови правилници 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, а 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 претпоставка 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.

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

У финансијским извештајима за 2023. годину као минимум приказани су упоредни подаци за 2022. годину. Званични средњи курс Народне банке Србије страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизоредност девизних позиција биланса стања су следећи: euro средњи курс на дан 31.12.2023. је 117,1737 динара за 1 еуро.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

коштања средстава. За улагања са неограниченим 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 формиране за конкретно нематеријално улагање.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Према Одељак 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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.

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 поштenu 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 образаца 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)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

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. Попуст, рабати 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 односно стране валуте).

Терећењем 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 свде 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 образаца 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 извесно 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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 сврху 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 издвајају 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. Расдела 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.

3.8. 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 проистећи из подмирења садашње обавезе и када износ обавезе који ће се подмити 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 образаца 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);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

- 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

Одложена 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.

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

Приход од продаје утврђује се у износу извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је настао 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 попушта и количинских рабата 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

3.11. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу 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 проистекну 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 утарђени мањкови средстава, расходи по основу накнаде штете трећим лицима и остали 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 остали 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 средстава 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.

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 утарђује се у Пореском билансу, усклађивањем добити исказане у Билансу успеха, који је сачињен у складу са прописима којима се уређује рачуноводство, за одређене расходе и приходе сагласно пореским прописима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара	
	Софтвери нематеријална улагања	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 01. јануара 2023. године	1.779	1.779
Стање 31. децембра 2023. године	142	142
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 01. јануара 2023. године	1.637	1.637
Амортизација текуће године	28	28
Стање 31. децембра 2023. године	1.665	1.665
Садашња вредност 31. децембра 2023.	114	114
Садашња вредност 31. децембра 2022.	142	142

Нематеријална улагања чија садашња вредност на дан 31. децембра 2023. године износи 114 хиљаде динара, почетно исказана по набавној вредности у износу од 1.779 хиљаде динара, у целисти се односе на рачунарске програме набављене независно од опреме.

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

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	У хиљадама динара	
				ОС у припреми	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 01. јануара 2023. године	12.296	72.651	288.390	140	373.477
Директна повећања у току године	-	996	52.302	-	53.298
Процена вредности 31.12.2022. године	-	-9.058	-130.835	-	-139.893
Расходовање, продаја и отуђења средстава	-	-	2	-	2
Активирање пренос са инв. у току	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2023. године	12.296	64.589	209.855	140	286.880
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 01. јануара 2023. године		27.355	206.700		234.055
Амортизација текуће године		1.341	23.630		24.971
Процена вредности 31.12.2022. године		-9.058	-130.835		-139.893
Исправка вредности у расходованим и продатим средствима и активираним		-	-		-
Стање 31. децембра 2023. године	0	19.638	99.495	0	119.133
Садашња вредност 31. децембар 2023.	12.296	44.951	110.360	140	167.747
Садашња вредност 31. децембар 2022.	12.296	45.296	81.690	140	139.422

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Инвестициона улагања у току 2023. године

Редни број	Назив инвестиционог улагања	Извор средстава*	Укупна вредност
1	Аутосмеџер 22м3	1 и 4	21.000
2	Аутоодизач половни	1	6.000
3	Рука грајфера-надоградња на постојећи камион	1 и 4	4.917
Укупно:			31.917

*1 - сопствена средства, 2 - удружена 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 2023. године износе 1 хиљада динара (2022. године 390 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 анuitета из зарада запослених.

7. ЗАЛИХЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
1. Материјал	2.237	2.177
2. Резервни делови	2.406	2.534
3. Алат и инвентар	2.040	1.360
4. Недовршена производња		
5. Готови производи		
6. Роба	941	756
I Свега залихе (1+2+3+4+5+6)	7.624	6.827
1. Бруто дати аванси	1.083	6.475
2. Исправка вредности датих аванса		
II Свега дати аванси (1-2)	1.083	6.475
УКУПНО (I + II)	8.707	13.302

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

8. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	2023	31. децембар 2022
Купци у земљи	130.797	110.059
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	-13.115	-12.803
1. Потраживања по основу продаје	117.682	97.256
Остала потраживања пос основу продаје		
2. Остала краткорочна потраживања	2.114	1.557
Потраживања од запослених	108	92
Потраживања од фондова за рефундацију боловања	399	289
Потраживања од осигуравајућућих организација	-	-
Потраживања за ПДВ	1.074	1.074
Потраживања за више плаћен порез на добитак	533	102
Потраживања за остале јавне приходе	-	-
Свега (1+2):	119.796	98.813

Потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембра 2023. године износе 130.797 хиљада динара односе се на потраживања од купаца редовна картица 117.682 и спорна картица 13.115.

Назив и место купца	У хиљадама динара
Потраживања од физичких лица –грађана	68.584
Потраживања од физичких лица –грађана (спорна картица)	12.958
Телеком Србија	8.372
Јетел доо Београд	5.841
ЈКП Комунала Љиг	3.474
Слога АД Ваљево	2.476
А1 Србија	2.053
Спорт агент ДОО Београд	1.993
Остали	25.046
УКУПНО:	130.797

Друштво је у 2023. години је 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 1.172 хиљада динара, а у корист осталих прихода извршено је признавање износа од 861 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

	У хиљадама динара	
	2023	31. децембар 2022
Текући (пословни) рачуни	37.630	28.498
Платне картице	2	24
Благајна	93	110
Девизни рачун	1.768	316
Остала новчана средства	3.770	188
Свега:	43.263	29.136

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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	
	2023.	31. децембар 2022.
Унапред плаћени трошкови	725	651
Одложена пореска средства	449	1.257
Свега:	1.174	1.908

11. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	2023.	31. децембар 2022.
Државни (Друштвени капитал)	160.170	132.910
Остали основни капитал	241	241
1. Основни капитал	160.411	130.427
Законске резерве	440	440
Статутарне и друге резерве	12.947	12.947
2. Резерве	13.387	13.387
3. Ревалоризационе резерве	17.946	20.781
4.1 Нераспоређени добитак ранијих година	54.001	53.667
4.2 Нераспоређени добитак текуће године	226	648
5.1 Губитак текуће године	0	0
5.2 Губитак ранијих година	0	0
4. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (4.1+4.2)	54.257	54.325
5. ГУБИТАК (5.1+5.2)	0	0
Капитал: (1+2+3+4-5)	246.001	221.404

12. Дугорочна резервисања и обавезе

Резервисања у износу од 40.124 хиљада динара односе се на резервисања запослених за исплату опремнина у будућим периодима у складу са МРС 19. Док је за 2022. годину тај износ износио 36.904 хиљада динара и односио се на исти основ. Повезано са Напоменом 21. Трошкови резервисања и Напоменом 25 где су приказани Приходи од укидања резервисања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

13. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	2023	31. децембар 2022
Примљени аванси, депозити и кауције	1.489	1.317
Добављачи у земљи	13.165	12.468
Остале по меницама	0	0
Остале обавезе из пословања	0	0
Свега	14.654	13.785

Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2023. године износе 13.165 хиљада динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

Назив и место добављача	У хиљадама динара
АРТ ПЕТРОЛ	4.473
ЈП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	1.082
ПЕРСПЕКТИВА ДОО	1.028
ГРАД ВАЉЕВО СИРП	882
ДЕКАПОЛОТ	622
МАСТЕР-С ИНК	587
ГЕНЕРАЛИ ОСИГУРАЊЕ	397
ЈП ПОШТА СРБИЈЕ	368
МИЛЕТИЋ ПЕТРОЛ	300
АБЦ-ТЕСТ	288
Остали	3.138

14. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2023	31. децембар 2022
Обавезе за нето зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	13.233	0
Обавезе за порез на зарада и накнаде зарада на терет запосленог	1.455	0
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.985	0
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	3.034	0
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	242	0
Обавезе за порез и доприносе на терет запосленог које се рефундирају	92	0
Обавезе за порез и доприносе на терет послодавца које се рефундирају	54	0
1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	22.095	0
Обавезе за учешће у добити	0	0
Обавезе према запосленима	637	0
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	18	0
Краткорочна резервисања за судксе спорове	3.815	9.320
Остале обавезе	1.379	0
2. Друге обавезе	5.849	9.320
Свега (1+2)	27.944	9.320

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Друге обавезе се највећим делом односе на обавезе по обуставама радника, и на обавезе према запосленим за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла, као и на резервисања за судске спорове по основу уједа паса луталица

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

	У хиљадама динара	
	2023	31. децембар 2022
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.019	1.700
1. Обавезе за порез на додату вредност	3.019	1.700
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке на терет трошкова		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	81	0
2. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине	81	0
Одложени приходи и примљене донације		
3. Пасивна временска разграничења	0	0
4. Одложене пореске обавезе	0	0
Свега (1+2+3):	3.100	1.700

16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2023	2022
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	2.100	1.786
1. Приходи од продаје робе	2.100	1.786
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	456.295	387.786
2. Приходи од продаје производа и услуга	456.295	387.786
Свега (1+2):	458.395	389.572

Приход од продаје робе у износу од 2.100 хиљада динара односи се на приход остварене продајом погребне опреме у малопродајном објекту на гробљу и приходе остварене продајом металних контејнера, канти за отпад и друго.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 456.295 хиљада динара односи се на следеће приходе:

- Приход остварен пружањем услуга одношења смећа за физичка лица у износу од 152.037 хиљада динара и приход од пружања услуга правним лицима у износу од 75.753 хиљада динара;
- На конту 6143 Приход остварен чишћењем улица је 57.223 хиљада динара, а приход остварен одржавањем јавних зелених површина 46.780 хиљада динара;
- Приход од услуга наплате паркирања у износу од 79.931 хиљада динара;
- Приход од одношења непрописно паркираних аутомобила је 59 хиљаде динара
- Приход од закупа гробних места и пружања других услуга у Радној јединици "Гробље" у износу од 28.608 хиљаде динара;
- Приходи од услуга чувања и смештаја паса луталица у износу од 10.613 хиљаде динара;
- Приходи од грађана по основу пражњења септичких јама износе 908 хиљада динара;
- Приход од рециклирања 4.191 хиљада динара;
- Приходи од чишћења дивљих депонија 194 хиљада динара

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

17. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године износи 1.638 хиљада динара (2022. године 1.391 хиљада динара).

18. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара
У периоду од 01. јануара до 31. децембра
2023. 2022.

1	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	24.509	21.602
1.1	Трошкови материјала за израду	7.895	9.126
1.2	Трошкови осталог материјала - режијског	1.484	1.096
1.3	Трошкови резервних делова	6.574	6.327
1.4	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	8.556	5.053
2	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	39.998	38.296
2.1	Трошкови дизел горива	28.607	29.839
2.2	Трошкови бензина	2.606	2.070
2.3	Трошкови уља и мазива	2.565	1.922
2.4	Трошкови уља за ложење	1.642	827
2.5	Трошкови плина	0	0
2.6	Трошкови електричне енергије	3.680	2.910
2.7	Трошкови воде	898	728
	УКУПНО	64.507	59.898

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
У периоду од 01. јануара до 31. децембра
2023. 2022.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	225.637	198.638
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	34.184	32.080
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	0	561
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	333	338
Остали лични расходи и накнаде	24.879	12.752
	285.033	244.369

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

ВРСТА РАСХОДА	31.12.2023.	31.12.2022.
Отпремнине за одлазак у пензију	372	815
Јубиларне награде	4.650	1.939
Помоћ запосленом и породици	501	542
Накнада за трошкова превоза	8.601	8.047
Солидарна помоћ за ублажавање материјалног положаја	9.939	0
Трошкови дневница на службеном путу	207	189
Трошкови превоза на службеном путу	12	0
Накне осталих трошкова на службеном путу	26	14
Давања запосленима поводом 8. марта	0	667
Давања запосленима поводом нове године	571	539
ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ И НАКНАДЕ (укупно)	24.879	12.752

20. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године износе 24.999 хиљада динара (2022. године 23.157 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	1,25%
Машине и опрема	10,00%
Моторна возила	12,50%
Намештај и уређаји	20,00%
Канцеларијска опрема	20,00%
Нематеријална имовина	10,00%

21. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови дугорочних резервисања износе 7.876 хиљада за 2023. годину и 11.693 хиљада за 2022. годину.

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

Према одредбама Одељка 28 Накнаде запослених, обавезници примене МСФИ за МСП су обавезни да укалкулисавају 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 укалкулисавања обавеза по основу будућих обавеза по основу будућих исплата за отпремнине.

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

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 (дисконтваног) износа законске обавезе правног лица да постојећим запосленима исплати отпремнину када буду одлазили у пензију.

Обрачун на дан 31.12.2023. 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:

- утврђивање општих параметара за обрачун резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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

у хиљадама динарима	
Трошак текућег рада	1.765
Трошкови камата	1.468
Актуарски добитак/губитак	
Трошак претходног рада	4.643
Свега за књижење резервисања за отпремнине	7.876

22. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>У периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Трошкови транспортних услуга	5.563	4.185
Трошкови услуга одржавања	2.016	1.349
Трошкови закупнина	0	0
Трошкови рекламе и пропаганде	709	770
Трошкови осталих услуга	13.048	10.480
1. Трошкови производних услуга	21.336	16.784
Трошкови непроизводних услуга	2.973	1.907
Трошкови репрезентације	275	437
Трошкови премије осигурања	1.491	964
Трошкови платног промета	1.286	1.112
Трошкови чланарина	164	168
Трошкови пореза	1.108	1.086
Остали нематеријални трошкови	3.323	2.187
2. Нематеријални трошкови	10.620	7.861
Свега (1+2):	31.956	24.645

У оквиру осталих производних услуга највећи удео у укупним трошковима заузимају трошкови провизије мобилних оператера за услугу наплате паркинга (2.502 хиљаде динара). Од већих трошкова треба напоменути и трошкове обезбеђења имовине и лица (3.517 хиљада динара). Остали нематеријални трошкови у највећем проценту односе се на плаћене предујмове по судским предметима, као и плаћене предујмове за предмете код приватних извршитеља.

ВРСТА ТРОШКОВА	31.12.2023.	31.12.2022.
Трошкови огласа	0	0
Таксе за регистрацију возила	222	219
Предујмови	12	0
Судске и административне таксе	1.740	262
Извршитељ - С. Видовић	126	279
Извршитељ - С. Петровић	480	698

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

Извршитељ - Нина Киурски	57	49
Извршитељ - Крунић Дарко	40	11
Извршитељ – Катарина Симић	116	182
Трошкови претплате на часопис и стр. публикацију	332	271
Други нематеријални трошкови	33	33
Други нематеријални трошкови-обуке, сертифик.	165	183
ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.323	2.187

23. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године износе 7 229 хиљада динара и односе се на приходе од камата од грађана и привреде за законску затезну камату у износу од 7.222 хиљаде динара, док на позитивне курсне разлике 7 хиљаде динара.

24. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2023	2022
Расходи камата	521	52
Негативне курсне разлике	0	1
Свега:	521	53

25. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2023	2022
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	385	1.910
Добици од продаје материјала	207	0
Вишкови	2.064	0
Наплаћена отписана потраживања	0	0
Прих. од укидања дугорочних резервисања	1.751	377
Приходи од смањења обавеза	0	0
Остали непоменути приходи	1.192	2.805
1. Остали приходи	5.599	5.092
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
2. Приходи од усклађивања вредности имовине	3.695	1.251
Свега (1+2):	9.294	6.343

Од осталих непоменутих прихода који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године износе 1.192 хиљада динара, највећи део ових прихода односе се на приходе по основу од опомена и судских трошкова у износу од 963 хиљада динара. Поред наведених прихода највећи су приходи од продаје некретнина, постројења и опреме који износе 385 хиљада динара, као и вишкови установљени ванредним пописим потраживања у износу од 2.064 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

26. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	У периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2023.	2022.
1. Остали непоменути расходи	54.844	26.270
2. Трошкови по основу расхода основних средстава	8	1.197
3. Расходи по основу отписа потраживања	1.545	5.565
4. УКУПНО ОСТАЛИ РАСХОДИ	56.397	33.032
5. Расходи по основу обезвређења имовине	1.172	1.536
6. Губици од расхода и продаје	0	0
Свега (4+5+6):	57.569	34.568

У оквиру осталих непоменутих расхода, који у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2023. године износе 54.844 хиљада динара, износ од 54.075 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 626 хиљаде 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 117 хиљада динара, затим расходи из ранијих година у износу од 25 хиљада динара. Када су у питању расходи по основу отписа потраживања највећи део тих потраживања отписан је током године по основу рекламација корисника због застарелости потраживања.

27. НЕТО ДОБИТАК И НЕТО ГУБИТАК

	У хиљадама динара	
	2023.	
	2023.	2022.
1. Добитак пре опорезивања	2.373	878
2. Губитак пре опорезивања	0	0
3. Порески расход периода	1.310	1.700
4. Одложени порески расходи периода	807	0
5. Одложени порески приходи периода	0	1.470
Нето добитак	256	648
Нето губитак (2+3+4-5):	0	0

28. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА СТАЊА

Није било значајних догађаја после датума биланса стања, односно после 31. децембра 2023. године које би захтевало корекције, или обелодањивања у овим финансијским извештајима Друштва.

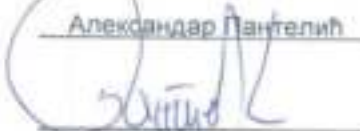
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
 За годину која се завршава 31. децембра 2023. године

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 29.03.2024. године

Лице одговорно за састављање
 Финансијског извештаја

Александар Пантелић




Законски заступник

Драгутин Кузмановић
