

Nadzornom odboru i vlasnicima
Javnog preduzeća za razvoj gradske opštine Grocka
Grocka

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **Javnog preduzeća za razvoj gradske opštine Grocka, Grocka** (u daljem tekstu: "Javno preduzeće"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilans uspeha za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim aspektima prikazuju finansijski položaj **Javnog preduzeća za razvoj gradske opštine Grocka, Grocka** na dan 31. decembra 2022. godine i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke

Skretanje pažnje

Kao što je navedeno u napomeni 1 uz priložene finansijske izveštaje, Javno Preduzeće je klasifikovano kao malo pravno lice. Zakonom o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. Glasnik Republike Srbije" 73/2019; 44/2021), predviđeno je da potpun set finansijskih izveštaja za mala pravna lica za 2022. godinu obuhvata bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje. U skladu sa tim, Preduzeće za 2022. godinu nije u obavezi da pripremi izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Javnog preduzeća je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

Izveštaj nezavisnog revizora - nastavak

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Javnog preduzeća.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

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

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

Beograd, 12.06.2023.godine

Svetlana
Grubač
200004210

Digitally signed by Svetlana Grubač 200004210
DN: c=RS, 2.5.4.97=M8:RS-17457535,
2.5.4.97=VATRS-102640269, o=Revizija Plus-Pro
d.o.o. Beograd, serialNumber=CA:RS-200004210,
serialNumber=PNORS-2212953725015, sn=Grubač,
givenName=Svetlana, cn=Svetlana Grubač
200004210
Date: 2023.06.12 12:58:52 +02'00'

OVLAŠĆENI REVIZOR

SVETLANA GRUBAČ

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07094272	Шифра делатности 4211	ПИБ 101186096
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЦКА ГРОЦКА		
Седиште ГРОЦКА, Златиборска 2		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		4.006	292.856	293.178
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6	4	8.087	8.674
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6	4	8.087	8.674
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7	2.502	283.266	283.001
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7		16.639	16.639
023	2. Постројења и опрема	0011	7	2.502	2.997	2.810
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	7		149.463	148.221
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	7		114.167	115.331
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8	1.500	1.503	1.503

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	8	1.500	1.503	1.503
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		248.240	273.326	313.271
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9	1.754	1.500	1.478
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	9	1.754	1.500	1.478
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038				
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10, 12	16.042	17.310	17.137
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10, 12	16.042	17.310	17.137
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	1.990	6.728	31.619
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	228.454	247.788	263.037
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	14	252.246	566.182	606.449
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	15	676.712	314.194	314.194
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		203	203	203
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	16	20	20	20
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	16	183	183	183
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	16	183	183	183
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	17			
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		252.043	565.979	606.246
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	20	1.484		
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	18	130	158	142
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	19	21.948	22.551	22.972
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	19	10.555	9.197	8.128
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	19	11.393	13.354	14.844
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		127	288.149	288.565

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	20	127	288.115	288.565
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	21		34	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	22			
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	23	228.354	255.121	294.567
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	24	252.246	566.182	606.449
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	25	676.712	314.194	314.194

У _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

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

Borko Bali

200029938

Digitally signed by Borko Bali

200029938

Date: 2023.06.05 14:40:55 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07094272	Шифра делатности 4211	ПИБ 101186096
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЦКА ГРОЦКА		
Седиште ГРОЦКА, Златиборска 2		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	27	306.827	204.642
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	27	236.022	5.421
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	27	236.022	5.421
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	27	70.805	199.221
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		303.181	204.611
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	28	31.348	35.669
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	29	25.655	22.727
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	29	19.286	16.843
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	29	3.115	2.804
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	29	3.254	3.080
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	31	1.118	914
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	37	212	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	30	225.447	139.977
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	31	1.140	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	32	18.261	5.324

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		3.646	31
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032			
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	34	359	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	35	3	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	36	9	12
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	37	3.955	45
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		307.195	204.654
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		307.139	204.656
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		56	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			2
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			2
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	38	56	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник _____
дана _____ 20____ године	

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

Borko Bali Digitally signed by
200029938 Borko Bali 200029938
Date: 2023.06.05
14:41:57 +02'00'

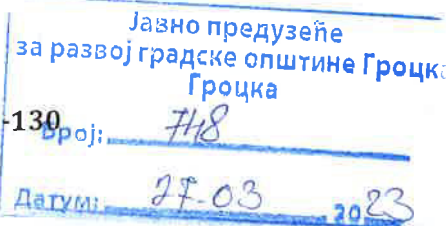


ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА РАЗВОЈ ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ГРОЦКА

ГРОЦКА, Златиборска 2а,

МБ 07094272, ПИБ 101186096

Тел. 011/8501-271, 8501-755, факс 011/8501-130



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ У СКАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДОМ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА МСП) За период од 01.01. до 31.12.2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

„Јавно предузеће за развој градске општине Гроцка“ (даље: **Предузеће**) је основано од стране Скупштине општине Гроцка Одлуком о оснивању број 023-1 од 27.03.1996. године објављеном у „Службеном листу града Београда број 6/96“ под називом „Јавно предузеће за грађевинско земљиште и изградњу општине Гроцка“. Статусна промена и промена назива у „Јавно предузеће за развој градске општине Гроцка“ наступила је 30.11.2016. године и објављена је у „Службеном листу града Београда број 118/16“. Правна форма Предузећа је јавно предузеће корисник јавних средстава. Оснивач Предузећа је Општина Гроцка. Основна делатност је 42.11 изградња путева и аутопутева.

Предузеће је регистровано и за обављање других делатности од јавног интереса као што су:

- управљање некатегорисаним путевима,
- одржавање чистоће на површинама јавне намене,
- одржавање јавних зелених површина,
- издавање у закуп зграда и пословног простора којим располаже Оснивач,
- предлагање мера за уређење и одржавање спољњег изгледа пословног простора којим располаже Оснивач,
- архитектонске и инжењерске услуге, пројектовање, израда планова, надзор над изградњом објеката чији је инвеститор општина Гроцка,
- други послови од јавног интереса за потребе оснивача.

Матични број Предузећа је **07094272**, а Порески идентификациони број **101186096**.

Седиште Предузећа је у Гроцкој у улици Златиборска број 2а.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021) предузеће је разврстано као мало правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембра 2022. године имало 15 запослених.

Појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора дана 27.03.2023. године и односе се на период од **01.01. до 31.12.2022. године**.

Одобрени финансијски извештаји могу накнадно бити измењени на основу мишљења ревизора, а у складу са важећим прописима.

У периоду од 01.01.2004. године до 30.11.2016. године Предузеће је пословало као индиректни буџетски корисник по Контном оквиру за буџетске кориснике и у том периоду више пута је мењало назив. Изменом Закона о буџетском систему 01.12.2016. године Предузеће мења статус и назив. Овом изменом престаје да послује као индиректни корисник и постаје остали корисник јавних средстава и мења назив у Јавно предузеће за развој градске општине Гроцка. Измена је извршена Решењем АПР-а број 96422/2016 од 06.12.2016. године.

Начин финасирања Предузећа остаје сличан досадашњем. Целокупно пословање Предузећа финасира се из буџета оснивача и то обављањем поверених делатности и кроз субвенције. Део средстава оснивач преноси Предузећу из буџета на основу испостављених фактура, док део средстава за финасирање сопствених трошкова Предузећа оснивач одобрава кроз субвенције.

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности.

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји Предузећа за 2021. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021).

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мала и средња правна лица.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) број 401-00-4351/2020-16 од 10.09.2020. године ("Сл. гласник РС", бр. 123/2020 и 125/2020) утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Приложени финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП и сматрају се финансијским извештајима састављеним и приказаним у складу са МСФИ за МСП. Финасијске извештаје у складу са чланом 29. Закона о рачуноводству чине: Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз те извештаје.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у даљем тексту Напомене 2 и 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

2.2. Рачуноводствена начела

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Гоинг Цонцерн“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа.

Начело суштина изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем начела узрочности прихода и расхода, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности.

2.3. Грешке из претходног периода, материјалност грешке и корекција почетног стања

Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја Предузећа за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за дате периоде били одобрени за издавање и за које се могло разумно очекивати да буду добијене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период је она грешка која има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више

претходних периода и због које се ти финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим.

Друштво врши ретроспективну корекцију материјално значајних грешака у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака, тако што ће преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или, ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Ако је неизводљиво утврдити ефекат грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, Друштво преправља почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроспективно преправљање података изводљиво (што може бити текући период).

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

Материјалност грешке се процењује сходно релевантним одредбама из Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја, по којима материјалност имплицира да изостављање, или погрешно књиговодствено евидентирање пословне трансакције, може утицати на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја.

2.4. Упоредни подаци

У финансијским извештајима за 2022. годину приказани су упоредни подаци за 2021. годину. Због промене облика финансијских извештаја у 2021. години извршена је рекласификација упоредних података.

2.5. Прерачунавање страних валута

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

Пословне промене у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Монетарне позиције. Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у која је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

2.6. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у догледној будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања.

3.А. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачуноског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попушта и количинских рабата које Предузеће одобри.

Приход од продаје робе се признаје онда када су задовољени сви следећи услови:

- а) Предузеће је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва над робом;
- б) Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом,
- ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- д) вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у Предузећу;
- е) трошкови који су настали или ће настати у вези са трансакцијом могу се поуздано измерити.

Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

3.Б. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања;

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
- када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачуних периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

- расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

3.В. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови у вези са позајмљивањем средстава. Предузеће све трошкове позајмљивања признаје као расход периода у коме су настали.

3.Г. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата - према трећим лицима (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

3.Д. Остали приходи и расходи

У оквиру осталих прихода исказују се добици који могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећања економских користи Предузећа и као такви, по природи, нису различити од других прихода. Добици укључују, на пример, добитке од продаје некретнина, постројења и опреме; по већој вредности од књиговодствене у моменту продаје.

У оквиру осталих расхода исказују се и губици који могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици (на пример, мањкови или губици настали продајом средстава по нижој вредности од књиговодствене) представљају смањење економских користи и, као такви, по својој природи, нису различити од других расхода.

3.2 Лизинг

Лизинг се рачуноводствено обухвата, признаје, мери и обелодањује у складу са Одељком 20 – Лизинг.

Лизинг је уговор којим давалац лизинга преноси на корисника лизинга, у замену за једну или низ рата, право да користи предмет лизинга на временски период за који су се договорили.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њим не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Закупи некретнина и опреме код којих се потпуно преносе сви ризици и користи које проистичу из власништва над средством рачуноводствено се обухватају као финансијски лизинг. У моменту закључивања уговора финансијски лизинг се признаје као средство у билансу стања по фер вредности и као финансијска обавеза, искључујући износ камате, за плаћање будућих закупнина. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно биланс успеха на пропорционалној основи, на преостали салдо закупнине. Разлике између будуће

вредности минималних плаћања закупа и њихових садашњих вредности представља будуће плаћање закупа, који се евидентира као финансијска разлика по основу закупа.

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, сматра се и евидентира се као пословни лизинг. Плаћања пословног закупа признају се као расход у билансу успеха по линеарном методу (у моменту њиховог настанка) током трајања закупа. Уколико се уговор о последњем закупу раскине пре истека периода закупа, евентуална плаћања казне и пенала признају се као расход периода у коме је дошло до раскида уговора.

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су Предузећа.

3.3. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

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

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

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

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дужи од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ	
Грађевински објекти	Од 1 до 2,5 %
ОПРЕМА	
Производна опрема	До 14,30%
Транспортна средства	До 15,5%
Рачунарска опрема	До 20%
Намештај	До 12,5%
Остала опрема	Од 10 до 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

3.5. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које Предузеће користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Ефекти промене фер вредности инвестиционих некретнина признају се у билансу успеха.

3.6. Залихе

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају; или
- (ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу

директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

3.7. Учесћа у капиталу зависних правних лица

Зависна правна лица представљају она правна лица која су под контролом Предузећа, при чему се под контролом подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама правног лица са циљем остварења користи од његовог пословања. Предузеће нема зависна правна лица.

3.8. Учесћа у капиталу придружених правних лица

Придружено друштво је правно лице у којем Предузеће има значајан утицај, који подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици друштва, али не и контролу или заједничку контролу над тим политикама. Предузеће нема придружена правна лица.

3.9. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

3.10. Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Предузећа укључују: *готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.*

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања, и средства која се држе до рока доспећа, готовина и готовински еквиваленти.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

- а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха*

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Предузеће треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

- (а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.
- (б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добио или платио у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.
- (ц) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност коришћењем технике процене. Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може више поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

б) Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата: *потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.*

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају *значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидиран или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.*

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате матичним, зависним, осталим повезаним, трећим лицима, као и бескаматна и каматонсна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности

коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

ц) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

д) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Предузећа подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страном валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

3.11. Финансијске обавезе

Обавезама се сматрају:

дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе),
краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе),
краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања)
и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у страном валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страном валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.12. Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, само ако то дозвољава појединачни одељак МСФИ за МСП. Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности - на пример, исправка вредности због застарелости залиха и исправка вредности за ненаплатива потраживања се не сматра пребијањем.

Ако уобичајене пословне активности друштва не обухватају куповину и продају сталне имовине, укључујући инвестиције и пословну активу, онда друштво признаје добитке и губитке након отуђења такве имовине одузимањем књиговодствене вредности имовине и са њом повезаних трошкова продаје од прихода од отуђења.

3.13. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одељком 27 МСФИ за МСП. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- (а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (ц) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (д) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.14. Резервисања

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

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.15. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

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

3.16. Примања запослених

Примања запослених су сви облици накнада које Предузеће даје у размену за услуге запослених, укључујући директоре и руководство.

Примања запослених су:

- а) краткорочна примања запослених (осим отпремнина) која доспевају за плаћање у року од дванаест месеци након завршетка периода у коме су запослени пружали релевантне услуге;
- б) примања по престанку запослења (осим отпремнина) која треба исплатити по престанку запослења;
- ц) остала дугорочна примања запослених (осим примања по престанку запослења и отпремнина) која не доспевају за исплату у периоду од дванаест месеци након краја периода у којем су запослени пружали своје услуге;
- д) отпремнине као примања запослених која се исплаћују као резултат било:
 - одлуке Предузећа да прекине рад неког запосленог пре уобичајеног датума пензионисања, или
 - одлуке запосленог да добровољно прихвати да је вишак, у замену за та примања.

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара. Резервисања по основу ових накнада и са њима повезани трошкови се признају у износу садашње вредности очекиваних будућих готовинских токова. Актуарски добици и губици и трошкови претходно извршених услуга признају се у билансу успеха када настану.

3.17. Порез на добитак

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.18. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

3.19. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Предузеће треба да признаје државна давања на следећи начин:

- (а) давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- (б) давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- (ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.20. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улићи у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(ц) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(д) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

(е) Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

3.21. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

3.22. Приходи и расходи по основу уговора о изградњи

Приходи и расходи по основу уговора о изградњи рачуноводствено се обухватају коришћењем методе степена довршености или методе степена извршења посла. Степен извршења уговора о изградњи се утврђује методом: преглед обављеног посла.

Примери трошкова по основу уговора о изградњи који се морају искључити приликом обрачуна степена довршености уговора о изградњи су:

- 1) трошкови који се односе на будућу активност из уговора, као што су трошкови материјала испоручених на градилиште или одвојени за коришћење по уговору, али који још нису монтирани, употребљени или примењени у оквиру извршавања уговора, осим ако ти материјали нису произведени специјално за тај уговор; и
- 2) авансна плаћања подизвођачима за послове које требају да изврше према подуговору.

У случају када се исход уговора о изградњи не може поуздано проценити:

- 1) приход се признаје само за оне настале трошкове по основу уговора за које је вероватно да ће се надокнадити; и
 - 2) трошкови по основу уговора се признају као расход у периоду у ком су настали.
- Трошкови по основу уговора за које није вероватно да ће бити надокнађени, признају се одмах као расход.

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 3% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Грешке које нису материјално значајне Предузеће признаје на терет/корист Биланса успеха.

5. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

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

5.1. Кључне рачуноводствене процене и претпоставке

Предузеће прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. Руководство користи процене приликом састављања финансијских извештаја

Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова и јубиларних награда утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике. Према процени руководства Предузећа, садашња вредност обавеза по основу отпремнина за одлазак у пензију након испуњених услова, као и издаци за јубиларне награде нису материјално значајни за финансијске извештаје сагледане у целини и због тога у овим финансијским извештајима нису извршена резервисања по овом основу.

Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Правни сектор Предузећа процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Руководство сматра да неће имати значајан одлив средстава по овом основу и из тих разлога нису вршена резервисања за судске спорове.

Одложена пореска средства

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

6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Патенти	Рачунарски софтвери	Остала нематеријална имовина	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
1. јануар 2021. године		4.447	72.003	76.450
Набавке		0	1.554	1.554
Активирања (пренос са ванбилансне активе)		0	0	0
Отуђења и расхоровања				
Стање на дан 31. децембра 2021. године		4.447	73.557	78.004
Набавке			15.682	15.682
Активирања (пренос са ванбилансне активе)				
Отуђења и расхоровања		588		588
Пренос на ванбилансну евиденцију		3.749	89.239	92.988

Стање на дан 31. децембра 2022.године		110	0	110
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
1. јануара 2021. године		4.147	63.629	67.776
Амортизација (за период 01.01.-31.12.2021.)		60	2.081	2.141
Отуђења и расходовања				
Стање на дан 31. децембра 2021. године		4.207	65.710	69.917
Амортизација (за период 01.01.-31.12.2022.)		60	2.152	2.212
Отуђења и расходовања		412		412
Пренос на ванбилансну евиденцију		3.749	67.862	71.611
Стање на дан 31. децембра 2022. године		106	0	106
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:				
- 31. децембра 2022. године		4	0	4
- 31. децембра 2021. године		240	7.847	8.087

Од нематеријалне имовине Предузеће поседује три компјутерска софтвера у власништву и два софтвера у власништву Оснивача, која су Одлуком надзорног одбора број 368 од 14.02.2023. године пренета у ванбилансну евиденцију. Софтвери у власништву предузећа умањени су за 1 Одлуком надзорног одбора број 367 од 14.02.2023. године из разлога што овај софтвер није у употреби нити постоји могућност његове активације. Садашња вредност преостала два софтвера на дан 31.12.2022. године износи 3.780,00 динара.

Осталу нематеријалну имовину чине пројекти и пројектна документација која је Одлуком надзорног одбора број 368 од 14.02.2023. године пренета у ванбилансну евиденцију из разлога што је то имовина чију израду је финасирао Оснивач, а за потребе изградње објеката од општег интереса у власништву општине или града.

Током 2019. године дошло је до промене у стању нематеријалне имовине, тако што је она увећана за износ од 75.752.866,27 динара и то: 3.749.597,82 динара у оквиру групе Софтвер и остала права и 72.003.268,45 динара у оквиру групе Остала нематеријална имовина, а настала је преносом стања имовине са конта ванбиланске aktive и то: 88485- Компјутерски софтвери и 88487- Пројекти и пројектна документација, на конта рачуна Главне књиге и то: 01202- Софтвер који користи ГО Гроцка и 01491- Планови и пројекти.

Два компјутерска софтвера, која користи ГО Гроцка, набављена су преко рачуна Предузећа 2006. и 2007. године у време када је Предузеће пословало као индиректни буџетски корисник. Пројекти и пројектна документација израђивани су у периоду од 2000. до 2016. године за потребе изградње, реконструкције, адаптације или санације разних објеката од јавног интереса.

Како ова имовина није преузета од стране Оснивача и остала је у пословним књигама Предузећа у тренутку укидања статуса индиректног корисника и преласка на контни оквир за привредна друштва, иста је 01.12.2016. године књижена ка позицијама ванбилансне aktive. Оваква евиденција спровођена је до 31.12.2018. године.

У периоду од 04.10. до 12.12.2019. године извршена је ванредна инспекцијска контрола од стране Службе за буџетску инспекцију и сачињен Записник број 47-10-4/2019 од 24.12.2019. године, којим су предложене мере са роком за њихово спровођење до 28.02.2020. године, под претњом покретања поступака у складу са Уредбом о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције. Једна од преложених мера било је да Предузеће у складу са одредбама члана 5. и 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прикаже у својим

пословним књигама на одговарајућим рачунима Главне књиге, средства исказана у ванбилансној евиденцији, сматрајући иста имовином Предузећа, а не имовином Оснивача. Поступајући по мерама Службе за буџетску инспекцију извршено је прекњижење са ванбиланских позиција на рачуне Главне књиге и обрачуната укупна амаортизација (која раније није обрачунавана).

Током 2022. године дошло је до промене набавне вредности Остале нематеријалне имовине за износ од 15.681.600,00 динара (колико је извршено плаћање за израду нових пројеката и пројектне документације), до отуђења Софтвера у износу од 588.000,00 динара и преноса на ванбилансну евиденцију нематеријалне имовине у износу од 92.988.466,27 динара, па стање на дан 31.12.2022. године износи 109.950,00 динара.

Амортизација за период 01.01.-31.12.2022. године износи 2.211.613,73 динара и то 60.060,00 динара за Софтвер и остала права и 2.151.553,73 динара за Осталу нематеријалну имовину, што са 69.917.765,54 динара исправке вредности из ранијег периода чини износ од 72.129.379,27 динара, уз расхоровање од 411.600,00 динара за групу Софтвер и остала права и пренос на ванбилансну евиденцију Нематеријалне имовине у износу од 71.611.609,27 динара, тако да је 106.170,00 динара стање исправке вредности на дан 31.12.2022. године.

Неотписана вредност Нематеријалне имовине на дан 31.12.2022. године износи 3.780,00 динара као вредност групе Софтвер и остала права.

7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања у туђе НПО и остале НПО	НПО у припреми	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. јануара 2021. године	16.639	0	7.385	158.686	148.221	0	330.931
Набавке			1.086	1.770	1.242		4.098
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Пренос са/на							
Отуђења и расхоровања			315				315
Стање на дан 31. децембра 2021. године	16.639	0	8.156	160.456	149.463	0	334.714
Набавке	0	0	599	0	63.829	0	64.428
Пренос са/на							
Пренос на ванбилансну евиденцију	16.639			160.456	213.292		390.387
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расхоровања			202				202
Стање на дан 31. децембра 2022. године	0	0	8.553	0	0	0	8.553
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 1. јануара 2021. године	0	0	4.575	43.355	0	0	47.930

Амортизација (за период 01.01.-31.12.2021.)			853	2.934			3.787
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Отуђења и расходања			269				269
Стање на дан 31. децембра 2021. године	0	0	5.159	46.289	0	0	51.448
Амортизација (за период 01.01.-31.12.2022.)			1.058	2.956			4.014
Пренос на сталну имовину намењену продаји							
Пренос на ванбилансну евиденцију				49.245			49.245
Отуђења и расходања			166				166
Стање на дан 31. децембра 2022. године	0	0	6.051	0	0	0	6.051
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:							
- 31. децембра 2022. године	0	0	2.502	0	0		2.502
- 31. децембра 2021. године	16.639	0	2.997	114.167	149.463	0	283.266

Током 2022. године Предузеће је од опреме набавило 5 канцеларијских столица вредности 99.960,00 динара, 1 лап топ вредности 214.080,00 динара, 3 рачунара вредности 266.040,00 динара и 1 монитор вредности 18.840,00 динара. Укупна набавна вредност набављене опреме у 2022. години износи 598.920,00 динара, што са набавном вредношћу опреме на дан 31.12.2021. године у износу од 8.157.049,11 динара и отуђењем и расходањем на дан 31.12.2022. године у износу од 202.271,37 динар, чини преосталу набавну вредност опреме на дан 31.12.2022. године у износу од 8.553.697,74 динара.

Исправка вредности опреме на дан 31.12.2021. године износи 5.159.793,17 динара, амортизација у периоду од 01.01. до 31.12.2022. године износи 1.058.078,67 динара, што са отуђењем и расходањем у износу од 165.781,94 динара, даје стање исправке вредности у износу од 6.052.089,90 динара на дан 31.12.2022. године.

Садашња неотписана вредност опреме на дан 31.12.2022. године је **2.501.607,84** динара.

Поред опреме Предузеће располаже са још три групе средстава и то: Земљиште, Улагање у туђе НПО и остале НПО и НПО у припреми.

Ова средства су 2019. године на основу Записника буџетске инспекције број 47-10-4/2019 од 24.12.2019. године књижена на билансним позицијама. Поступањем по предложеним мерама Службе за буџетску инспекцију ова средства су прекњижена са конта Ванбилансне активе групе 884 на конта Главне књиге групе 021- Грађевинско земљиште, 026- НПО у припреми, 027- Улагања на туђим НПО.

Амортизација ових средстава приказана је у износу од 40.425.123,44 динара.

Неотписана вредност ових средстава износи 283.121.141,17 динара, што заједно са неотписаном вредношћу опреме Предузећа у износу од 3.423.339,67 динара, чини неотписану вредност свих средстава на дан 31.12.2019. године у износу од **286.544.480,84** динара.

Изменом Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ врој 89/2020) у 2021. години

извршено је прекњижавање средстава НПО у припреми на групе конта 026 на групу 027 и Улагања на туђим НПО са групе конта 027 на 028.

Током 2021. године повећана је вредност Улагања у туђе НПО у износу од 1.769.415,34 динара за вредност донације од стране фирме Моцарт за уређење кошаркашког терена у Гроцкој, као и вредност НПО у припреми у износу од 1.241.606,88 динара за започете радове на објекту „Биоскоп“ у Гроцкој. Укупна набавна вредност ових средстава на дан 31.12.2021. године износи 326.557.286,84 динара.

Током 2022. године повећана је вредност НПО у припреми за 63.828.604,26 динара за изведене радове на објекту „Биоскоп“ у Гроцкој. Укупна набавна вредност ових средстава у износу од **390.385.891,10** динара на дан 31.12.2022. године пренета је на ванбилансну евиденцију.

Исправка вредности Земљишта, Улагања у туђе НПО и остале НПО и НПО у припреми на дан 31.12.2021. године износи 46.288.825,58 динара, што са амортизацијом у периоду 01.01. до 31.12.2022. године од 2.956.180,53 динара чини укупну вредност исправке вредности на дан 31.12.2022. године од **49.245.006,11** динара, која је пренета на ванбилансну евиденцију.

Неотписана вредност Земљишта, Улагања у туђе НПО и остале НПО и НПО у припреми на дан 31.12.2022. године износи **341.140.884,99** динара и пренета је на ванбилансну евиденцију.

Укупна неотписана вредност некретнина, постројења и опреме на билансним позицијама Предузећа на дан 31.12.2022. године износи **2.501.607,84** динара.

8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

8а) Учешћа у капиталу осталих правних лица

Учешћа у капиталу осталих правних лица односе се на акције/уделе у следећим друштвима:

Назив и седиште	2021.	Учешће %
Хипотекарна банка Подгорица	1.500	
Стање на дан 31. децембра	1.500	

Улагањима Предузећа у капитал других правних лица тргује се јавно на Монтенегро берзи. Предузеће поседује 25 акција Хипотекарне банке из Подгорице номиналне вредности 511,29 евра, које на дан 31.12.2022. године по средњем курсу НБС од 117,3224 износе 1.499.644,25 динара.

Фер вредност осталих улагања којима се тргује на активном тржишту утврђује се на основу текуће тржишне вредности у моменту закључења пословања на дан 31. децембра 2022. године.

9. ЗАЛИХЕ

	2022.	2021.
Материјал		
Недовршена производња		

Готови производи			
Роба			
Плаћени аванси за залихе и услуге		1.754	1.500
Минус: исправка вредности			
Стање на дан 31. децембра		1.754	1.500

У табели су приказани дати аванси са стањем на дан 31.12.2022. године у укупном износу од 1.753.745,43 динара.

Аванси дати за робу и услуге у 2022. години износе 328.924,42 динара и то:

- 29.673,00 динара за куповину поштанских маркица предузећу ЈП „Пошта Србије“ из Београда,
- 290.909,40 динара за прикључак на електродистрибутивну мрежу објекта „Биоскоп“ у Гроцкој предузећу ЕПС Дистрибуција д.о.о.,
- 8.342,02 динара за трошкове извршитеља Извршитељу Бојану Костићу.

Аванси дати за робу и услуге пре 2022. години износе 1.473.305,91 динар и то:

- 14.976,00 динара за трошкове извршитеља Извршитељу Данки Станојевић,
- 43.872,54 динара за трошкове извршитеља Извршитељу Горану Веселиновићу,
- 27.952,99 динара за трошкове извршитеља Извршитељу Љупки Станковић,
- 7.800,00 динара за трошкове објављивања тендера ЈП „Службени гласник РС“ и
- 1.378.704,38 динара за радове предузећу „Занатлија“ д.о.о..

ПДВ садржан у датим авансима износи 48.484,90 динара.

Аванси у износу од 1.378.704,38 динара старији су од 3 године и дати су предузећу „Занатлија“ д.о.о. из Београда по основу закључених уговора и то: Уговор 172 од 17.05.2007. године за адаптацију зграде политичких странака у Гроцкој у износу од 300.000,00 динара и Уговор број 280 од 04.05.2012. године за замену цевовода у износу од 1.078.704,38 динара. Како ови послови нису завршени извршен је Раскид уговора број 326 од 14.02.2013. године, којим је дефинисано да се средства врате Предузећу, што до данас није учињено. За наведено потраживање покренут је судски спор чији исход није могуће предвидети, с обзиром на чињеницу да је предузеће у стечају.

Приликом исплате аванса ЈП за развој било индиректни корисник буџета и пословало по буџетским принципима и готовинској основи, па је овај догађај евидентиран као трошак у години када су плаћања извршена из ког разлога није рађена исправка потраживања. У случају наплате потраживања средства ће бити уплаћена на рачун Оснивача према коме је створена обавеза на конту 43992.

У току 2019. године Предузећу је достављен Закључак Јавног извршитеља Горана Веселиновића пословни број И.И.-7/2015 од 16.08.2019. године, којим је обустављен поступак извршење и укупне све извршне радње за овај спор. Како приликом пописа није донета одлука Надзорног одбора о отпису овог потраживања, остаје да се у наредном периоду процени његова наплативост и донесе коначна одлука.

10. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	2022.	2021.
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених		435
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		

Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		702
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	127	
Остала потраживања	15.565	16.173
Минус Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Стање на дан 31. децембра	15.692	17.310

Друга потраживања Предузећа чине:

- потраживања од фондова за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 127.303,52 динара,
- потраживања од правних лица за закуп пословног простора којим управља Предузеће у износу од 3.083.777,77 динара,
- потраживања од правних лица за закуп грађевинског земљишта којим управља Предузеће у износу од 2.691.078,32 динара,
- потраживања од грађана по уговорима за изградњу и реконструкцију улица у износу од 6.619.837,00 динара,
- потраживања од грађана за изградњу и реконструкцију канализационих мрежа у износу од 760.558,28 динара
- потраживања од грађана за изградњу и реконструкцију водоводних мрежа у износу од 1.049.978,53 динара
- потраживања од грађана по уговорима за изградњу и реконструкцију инфраструктуре у насељу Врчин у износу од 1.368.184,84 динара,
- непознате уплате грађана у износу -9.281,32 динара,
- потраживања за издате сагласности у износу од 961,00 динара.

Укупан износ других потраживања је 15.692.397,94 динара.

Обезвређивање потраживања у току 2022. године старијих од 60 дана нису рађена иако су против правних лица и грађана покренути спорови преко јавних извршитеља и реализује се њихова свакодневна наплата.

Руководство сматра да ова потраживања нису материјално значајна, јер се ради о великом броју малих потраживања од физичких и правних лица.

Такође, због специфичног начина пословања Предузећа приликом књижења ових потраживања, која представљају приход Оснивача, за чије потребе ЈП за развој издаје фактуре и врши евиденцију наплате, а која се реализују преко рачуна јавних прихода, у нашој књиговодственој евиденцији као против ставка потраживањима се књижи обавеза према буџету на конту 43992, уз истовремено књижење расхода и прихода Предузећа. Након доношења судских решења или одлука органа управљања о отпису ненаплативих потраживања вршиће се директан отпис искњижењем са конта 2289 и 43992.

11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2022.	2021.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	1.990	6.728
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		

Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Остала новчана средства		
Стање на дан 31. децембра	1.990	6.728

Преко текућих рачуна код Управе за трезор, Комерцијалне банке и Поштанске штедионице остварен је дуговни промет у износу од 319.116,405,52 динара (312.388.898,60 динара су уплате, а 6.727.506,92 динара је почетно стање) и потражни промет у износу од 317.125.910,28 динара (исплате).

Салдо рачуна на дан 31.12.2022. године износи **1.990.495,24** динара.

12. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2022.	2021.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	302	
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи	48	
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност		
Стање на дан 31. децембра	350	

На дан 31.12.2022. године Предузеће је остварило ПДВ у примљеним фактурама и датим авансима у износу од 349.429,48 динара.

13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза	100	30
Остала активна временска разграничења	228.354	247.758
Стање на дан 31. децембра	228.454	247.788

Разграничени трошкови по основу обавеза представљају обрачунати ПДВ у примљеним фактурама који се може одбити у наредном обрачунском периоду у износу од 99.920,53

динара. То је ПДВ из улазних фактура које су стигле након датума за подношење пореске пријаве, а односе се на промет извршен у периоду до 31.12.2022. године.

Остала АВР у износу од 228.354.398,51 динар су будући приходи из буџета које Предузећу обезбеђује Оснивач на годишњем нивоу кроз Одлуку о буџету за текућу годину, а који ће се користити за покривање обавезе према ЕДБ-у и ЕПС-у по потписаним споразумима за утрошену електричну енергију за јавну расвету. Обавезе према ЕДБ-у и ЕПС-у књижене су на контима групе 499.

Предузеће има закључена три споразума и то:

- Споразум број 2775 од 03.12.2013. године са ЕДБ-ом по наплатном броју 25450000 на период од 120 месеци (за отплату дуга насталог у периоду од 2002-2013),
- Споразум број 950 од 21.05.2014. године са ЕДБ-ом по наплатном броју 25410008 на период од 120 месеци (за отплату дуга насталог у периоду од 2002-2013),
- Споразум број 1161 од 08.06.2022. године са ЕПС-ом за отплату дуга на период од 36 месеци насталог у периоду од 2013-2021 године (Дописом број 401-509/2022 од 08.06.2022. Кабинет председника и Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности општине Гроцка одговорили су позитивно на Захтев Предузећа о обезбеђењу средстава у Одлуци о буџету за измирење ових обавеза).

14. УКУПНА АКТИВА- ПОСЛОВНА ИМОВИНА

Укупна пословна актива Предузећа у 2022. години износи 252.245.399,22 динара.

15. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	2022.	2021.
Ванбилансна актива	676.712	314.194
Стање на дан 31. децембра	676.712	314.194

На контима Ванбилансне активе до 31.12.2019. године налазила су се сва средства изграђена или прибављена средствима Оснивача за рачун и у име Оснивача, на којима Оснивач има право коришћења у износу од 399.299.130,88 динара. Ова средства су, 31.12.2019. године, на основу Записника Службе за буџетску инспекцију број 47-10-4/2019 од 24.12.2019. године, пренета на одговарајућа konta Главне књиге, што је детаљно описано у Напоменама број 6 и 7.

Такође, на основу истог Записника Службе за буџетску инспекцију број 47-10-4/2019 од 24.12.2019. године, дана 31.12.2019. године, извршено је књижење пословног простора (55 објеката) у употреби и ван употребе на контима Ванбилансне активе, које је Оснивач Одлуком број 361-19/2015-1 од 02.10.2015. године уступио Предузећу на управљање. Након извршеног пописа Комисија је утврдила вредност овог простора у износу од 314.194.481,00 динар.

На дан 31.12.2022. године вредност ванбилансне активе је увећана за 362.517.741,99 динара, тако да сада укупно износи 676.712.222,99 динара. До увећања је дошло прекњижењем свих средстава изграђена или прибављена средствима Оснивача са билансних позиција Предузећа на ванбилансне позиције, а по Одлуци Надзорног обора број 368 од 14.02.2022. године.

16. КАПИТАЛ

(а) Основни капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Привредног суда у Београду (број регистрације 1-77678-00 од 03.07.1996.године) износи 20.000,00 динара.

б) Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак из ранијих година износи 181.849,91 динар.
У 2022. години није оставрен финасијски резултат, а самим тим ни добит.

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

(а) Судски спорови

У Финасијском извештају за 2022. годину нису приказана резервисања за судске спорове, иако Предузеће има већи број судских спорова у којима је и тужилац и тужени. Ови спорови датирају из ранијег периода и не постоји извесност њиховог исхода.
Руководство Предузећа сматра да вредност ових спорова није материјално значајна.

Такође, због специфичности пословања Предузећа, књижење потраживања и обавеза по основу судских спорова не би имало значаја на билансне позиције.

Правна служба Предузећа сачинила је Преглед судских предмета према врсти спора, уз напомену да није у могућности да да податке о очекиваном исходу истих. Преглед садржи следеће:

- Списак тужених од 118 предмета, где су тужени грађани по основу учествовања у изградњи инфраструктуре и за закуп пословног простора и грађевинског земљишта,
- Списак спорних од 25 предмета, где су тужени грађани по истом основу, али су спорови прекинути, одбачени или су тужени преминули,
- Списак жалби од 9 предмета у којима је Предузеће тужено или је дужник,
- Списак ванпарница од 2 предмета у којима је Предузеће тужено од стране грађана по основу експроприсаног земљишта,
- Списак од 6 предмета у коме је Предузеће тужено или је дужник за накнаду штете физичким лицима.

18. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

На дан 31. децембар 2022. године ЈП за развој има евидентиране депозите у износу од 130.245,99 динара. Они се односе на обезбеђење закупа пословног простора за осам закупца са којим је закључен уговор о закупу.

19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2022.	2021.
Обавезе према добављачима	10.555	9.197
Остале обавезе из пословања	11.393	13.354
Стање на дан 31. децембра	21.948	22.551

Обавезе према добављачима износе 10.554.621,71 динара, од чега је 7.776.457,42 динара обавеза према ЈП ЕПС-у за утрошену електричну енергију за јавну расвету за месец децембар 2019. године, 894.864,03 динара дуг за обрачунату камату из претходне године, 1.370.754,40 динара за обрачунату камату за месец децембар 2022. године по Споразуму са ЕПС-ом, а преостали износ обавеза од 512.545,86 динара чине обавезе према осталим добављачима за редовне трошкове Предузећа по рачунима за децембар месец 2022. године.

Обавезе од 8.671.321,45 динара су обавезе са валутом плаћања већом од 60 дана, док су обавезе у износу од 1.883.300,26 динара са валутом плаћања до 45 дана.

Руководство Предузећа сматра да исказана вредност обавеза из пословања одражава њихову фер вредност на дан биланса стања.

Остале обавезе из пословања у износу од 11.392.783,87 динара односе се на обавезу према буџету ГО Гроцка за фактуре испостављене правним лицима за закуп посовног простора и закуп грађевинског земљишта, грађанима за изградњу и реконструкцију инфраструктуре, као и обавезу по основу аванса датог добављачу „Занатлија“ д.о.о. из Београда, што је детаљније образложено код напомене број 9.

Ове обавезе су последица специфичности пословања Предузећа у коме оно издаје фактуре за горе наведене услуге, али приход од ових услуга се уплаћује на рачун јавних прихода ГО Гроцка, па се због равнотеже књижења користи konto 43992 као против став осталим краткорочним потраживањима на конту 2289.

Све обавезе према добављачима настале у периоду од 01.12. до 31.12.2022. године, осим обавеза према ЈП ЕПС-у, измирене су у законском року у току месеца јануара 2023. године.

20. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2022.	2021.
Зараде и накнаде зарада, бруто		
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	127	
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде/учешће у добитку		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Остале обавезе из специфичних послова		288.115
Обавезе за краткорочна резервисања	1.484	
Стање на дан 31. децембра	1.611	288.115

Остале обавезе из специфичних послова у износу од 288.115.271,99 динара настале су као последица извршеног прекњижења Нематеријалне имовине и Некретнина, постројења и опреме по Записнику Службе за буџетску инспекцију број 47-10-4/2019 од 24.12.2019. године, са конта Ванбилансне пасиве на конта Главне књиге.

Након консултација са консултантима издавачке куће ИПЦ, извршено је књижење набавне вредности имовине, постројења и опреме на дуговној страни конта класе 0 и потражној страни конта 4492- Остале обавезе из специфичних послова. Разлог оваквог начина књижења је то што ће ова средства, у тренутку када се буду стварили услови, бити пренета Оснивачу у чије име и за чији рачун су и набављена. Обрачуната амортизација средстава књижена је на потражној страни одговарајућих конта нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и дуговној страни конта 4492- Остале обавезе из специфичних послова. Салдо конта 4492 у горе наведеном износу од 288.115.271,00 динара представља садашњу вредност ове имовине, постројења и опреме. Веза са напоменама број 6 и 7.

У 2022. години извршено је прекњижавање обавеза из специфичних послова на основу Одлуке Надзорног одбора број 368 од 14.02.2023. године.

Обавезе у износу од 1.611.499,23 динара чине обавеза за боловање преко 30 дана за децембар 2022. године у износу од 127.303,53 динара и резервисана средства за пренос Оснивачу на име наплаћене штете по уговору са добављачем Gradcoop d.o.o. и за измирење обавеза према ЕПС-у.

21. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2022.	2021.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу продаје за готовину		
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза		34
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој		

стопи (осим примљених аванса)- обрачунат од стране пореског дужника		
Стање на дан 31. децембра		34

У 2022. години нема обавезе по основу пореза на додату вредност.

22. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2022.	2021.
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке		
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
Стање на дан 31. децембра		

У 2022. години није евидентирана обавеза за порез из резултата пословања, јер пореским билансом за период 01.01. до 31.12.2022. године није исказана пореска основица на коју би се исти могао обрачунати.

23. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022.	2021.
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Одложени приходи и примљене донације		7.363
Остала пасивна временска разграничења	228.354	247.758
Стање на дан 31. децембра	228.354	255.121

Остала ПВР у износу од 228.354.398,51 динар представљају будуће расходе који ће се остваривати доспећем обавеза према ЕДБ-у и ЈП ЕПС-у по потписаним споразумима за утрошену електричну енергију за јавну расвету. Приходи за покривање ових обавеза планирани су на осталим АВР.

Рате по споразумима доспевају месечно када се књиже и расходи по овом основу.

Оваква врста књижења је настала као последица преласка са Контног оквира за буџетске кориснике на Контни оквир за привредна друштва.

24. УКУПНА ПАСИВА

Укупна пасива (извори средстава) Предузећа у 2022. години износи 252.245.399,22 динара и једнака је укупној активи (пословној имовини) исказаној у напомени број 14.

25. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	2022.	2021.
Ванбилансна пасива	676.712	314.194
Стање на дан 31. децембра	676.712	314.194

Ванбилансна пасива обухвата изворе средства пословног простора у употреби и ван употребе датих од стране Оснивача на управљање и издавање у укупном износу од 314.194.481,00 динара и изворе средстава Земљишта, Улагања у туђе НПО и остале НПО и НПО у припреми пренетих Одлуком Надзорног одбора број 368 од 14.02.2023. године у ванбилансну пасиву у износу од 362.517.741,99 динара.
Веза са напоменом број 15.

26. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године.
Потраживања и обавезе су усаглашене у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

27. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
Приходи од продаје робе	236.022	5.421
Приходи од продаје производа и услуга		
Приход од премија, субвенција, дотација, донација	70.805	199.221
Други пословни приходи		
За годину	306.827	204.642

Приходи од пружања услуга износе 236.021.935,77 динара и представљају приход од услуга према правним лицима за закуп пословног простора, закуп грађевинског земљишта и према грађанима за инфраструктуру, као и приход од услуга према Оснивачу за обављање поверених делатности од општег интереса.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација износе укупно 70.805.127,36 динара. Ове приходе у 2022. години у целокупном износу чине субвенције, које представљају новчана средства пренета од стране Оснивача за потребе измирења трошкова пословања самог Предузећа.

Током 2022. године нису остварени приходи од камата по рачунима и депозитима банака.

28. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2022.	2021.
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	856	395
Трошкови резервних делова		
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		
Трошкови горива и енергије	30.492	35.274
За годину	31.348	35.669

Трошкови режијског материјала и резервних делова у износу од 855.682,18 динара односе се на трошкове материјала за одржавање опреме за саобраћај у износу од 7.670,00 динара, канцеларијски материјал 290.343,29 динара, средства за одржавање хигијене 61.795,54 динара, остали материјал 415.873,35 динара и трошкове једнократног отписа алата и инвентара у износу од 80.000,00 динара.

Трошкови горива и енергије у износу од 30.492.032,50 динара односе се на нафтне деривате 745.855,54 динара, електричну енергију за редовне потребе Предузећа 1.595.254,02 динара, електричну енергију за пословни простор издат у закуп 123.528,66 динара и електричну енергију за јавну расвету 28.027.394,28 динара.

29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	19.286	16.843
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	3.115	2.804
Трошкови накнада по уговору о делу	63	280
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		252
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.313	1.321
Остали лични расходи и накнаде	1.878	1.227
За годину	25.655	22.727
Број запослених	15	15

Трошкови бруто зарада и накнада зарада обухватају исплате зарада и накнада за период од јануара до децембра 2022. године за запослених 15 радника и износе 19.286.535,97 динара. Доприноси на терет послодавца за ове исплате износе 3.114.775,56 динара.

Трошкови уговора о делу износе 62.500,00 динара бруто за 1 ангажовано лице и 1 уговорени посао.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора износе 1.312.500,00 динара и односе се на исплату накнаде за период од јануара до децембара 2022. године за 3 члана одбора.

Остали лични расходи и накнаде у износу од 1.878.253,25 динара односе се на исплату отпремнине за одлазак у пензију за 1 запосленог у износу од 333.199,75 динара, јубиларних награда у износу од 423.152,39 динара, исплату солидарних помоћи запосленима у износу од 668.786,23 динара, исплату трошкова превоза на посао и са посла запослених радника у износу од 311.554,88 динара, исплату накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе у износу од 91.560,00 динара и исплату за новогодишње пакетиће деци запослених радника у износу од 50.000,00 динара.

30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2022.	2021.
Трошкови услуга на изради учинака		
Транспортне услуге	2.208	2.254
Услуге одржавања	222.692	137.079
Закупнине		
Трошкови сајмова		
Реклама и пропаганда		
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	547	623
За годину	225.447	139.977

Транспортне услуге у износу од 2.207.634,78 динара обухватају трошкове превоза материјала за некатегорисане путеве 1.660.520,00 динара, трошкове ПТТ услуга 118.735,00 динара, фиксних телефона 55.465,46 динара, мобилних телефона 316.700,19 динара и интернета 56.214,13 динара.

Услуге одржавања у износу од 222.691.993,95 динара обухватају све врсте одржавања која чине делатности од општег интереса ради којих је основано Предузеће. Ту спадају: реконструкција и адаптација зграда 53.190.503,55 динара, уређење пословног простора издатог у закуп 5.815.481,95 динара, одржавање опреме за саобраћај 220.055,00 динара, одржавање остале опреме 51.800,00 динара, чишћење дивљих депонија 2.725.200,00 динара, чишћење канализационих мрежа 718.196,12 динара, одржавање улица у зимским условима 6.348.560,00 динара, одржавање мобилијара 26.456.140,80 динара, одржавање аутобуских стајалишта 3.130.861,00 динара, услуге по инспекцијским налозима 827.300,00 динара, одржавање паркова и осталих зелених површина 999.990,00 динара, уређење атарских путева 96.488.824,20 динара, уређење некатегорисаних путева 18.018.052,13 динара, одржавање објеката којима управља ГО Гроцка 5.263.951,20 динара и уређење водотокова другог реда и одржавање канала 2.437.078,00 динара.

Трошкови осталих услуга у износу од 547.376,25 динара обухватају комуналне услуге (водовод, канализација, смеће, прање аутомобила и замена отирача) 75.917,99 динара, услуге заштите на раду и ППЗ 181.955,00 динара, остале услуге 251.600,00 динара и услуге штампе 37.903,26 динара.

31. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2022.	2021.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања –додати обрачун	60	60
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	1.058	854
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
Остала резервисања	1.140	
За годину	2.258	914

Трошкови амортизације у износу од 1.118.138,67 динара су обрачунати и исказани пропорционалном методом за период од 01.01. до 31.12.2022. године.

Трошкови резервисања у износу од 1.140.027,56 динара се односе на резервисање средстава за пренос Оснивачу на име наплаћене штете по уговору са добављачем Gradcoop d.o.o. и за измирење дела дуга према ЕПС снабдевању.

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	15.460	3.794
Трошкови репрезентације	240	159
Трошкови премије осигурања	28	38
Трошкови платног промета	27	21
Трошкови чланарина	19	17
Трошкови пореза	193	249
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	2.294	1.046
За годину	18.261	5.324

Нематеријални трошкови у износу од 18.260.687,23 динара обухватају трошкове непроизводних услуга од 15.460.399,17 динара, где спадају трошкови ревизије финансијских извештаја 150.000,00 динара, адвокатских услуга 218.250,00 динара, стручног надзора 1.035.971,94 динара, образовања и усавршавања запослених 45.885,00 динара, обезбеђења објеката 59.640,23 динара, одржавања софтвера 57.562,00 динара, геодетских услуга 825.090,00 динара и израде пројеката и пројектне документације 13.068.000,00 динара.

Трошкови репрезентације износе 239.549,14 динара и обухватају угоститељске услуге 59.910,00 динара, поклоне 40.950,00 динара и трошкове репрезентације у сопственим просторијама 138.689,14 динара.

Трошкови премија у износу од 27.524,00 односе се на премије осигурања средстава у транспорту и осигурање запослених.

Трошкови платног промета износе 26.926,88 динара.

Чланиране Привредној комори Београда износе 19.240,17 динара.

Трошкови пореза у износу од 193.000,00 динара односе се на порез на имовину.

Остали нематеријални трошкови у износу од 2.294.047,87 динара односе се на трошкове огласа 55.350,00 динара, административне таксе 46.348,57 динара, судске таксе и трошкове извршитеља 215.344,04 динара, таксе за локацијске услове 1.650.807,26 динара, таксе при регистрацији 76.298,00 динара, накнада за унапређење животне средине 7.500,00 динара, трошкове претплате на стручне часописе и публикације 242.400,00 динара.

33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2022.	2021.
Финансијски расходи из односа повезаним правним лицима		
Расходи камата		
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Разлика зараде по умањењу која се уплаћује на рачун јавних прихода		
За годину		

Финансијски расходи у износу од 500,00 динара обухватају камате на неблаговремено плаћене јавне приходе.

34. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2022.	2021.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	359	
За годину		

У 2022. години остварен је приход од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 359.308,76 динара.

35. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	2022.	2021.
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају	3	

Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
За годину		

У 2022. години остварен је расход од усклађивања вредности финансијских пласмана и хартија од вредности у износу од 3.319,50 динара.

36. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022.	2021.
<i>Остали приходи</i>		
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	9	12
Свега остали приходи	9	12
<i>Приходи од усклађивања вредности:</i>		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		
- залиха		
- остале имовине		
<i>Свега приходи од усклађивања вредности</i>		
За годину	9	12

У 2022. години остварен је приход у износу од 8.994,10 динара, као повраћај више уплаћених средстава на име трошкова извршења.

37. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2022.	2021.
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		

- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Губици по основу расходања :		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		45
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	3.955	
<i>Свега остали расходи</i>		
<i>Расходи по основу обезвређења имовине</i>		
Обезвређење:		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања	176	
- некретнина, постројења и опреме	36	
- залиха материјала и робе		
- остале имовине		
<i>Свега расходи по основу обезвређења имовине</i>		
За годину	4.167	45

Остали расходи у износу од 4.167.897,44 динара односе се на трошкове судских спорова у износу од 3.955.008,01 динар, отпис софтвера у износу од 176.400,00 динара и расходоване опреме у износу од 36.489,43 динара. Судски спор који се овде наводи је радни спор са запосленим Радивојем Марковићем, који је Предузеће изгубило и за који је запосленом исплатило накнаду зарада за период јануар 2017. – децембар 2019. године са припадајућом каматом и судским трошковима.

38. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ, ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА РАНИЈИХ ПЕРИОДА

	2022.	2021.
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		2
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи од ефеката промене рачуноводствених политика		

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	56	
За годину	56	2

У 2022. години остварен је нето губитак пословања као последица исправке грешака ранијих година у износу од 55.511,15 динара.

39. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

Главне компоненте пореског расхода за 2022. годину су следеће:

	2022.	2021.
Порески расход периода		
Одложени порески расходи периода		
Одложени порески приходи периода		
За годину		

Пореских расхода периода у 2022. години није било.

б) Усаглашавање пореског расхода и рачуноводствене добити пре опорезивања

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

	2022.	2021.
Добит пре опорезивања		
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи - 15%		
Неопорезиви приходи		
Расходи који се не признају за пореске сврхе		
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
Порески губици за које нису призната одложена пореска средства		
За годину		
Ефективна пореска стопа	15%	15%

У Пореском билансу није исказана добит која би била основица за обрачун пореза.

40. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Оснивач и власник Предузећа је Градска Општина која се по закону о јавним предизећима не сматра повезаним лицем Предузећа.

41. СУДСКИ СПОРОВИ, ДАТА ЈЕМСТВА

Предузеће има неколико судских спорова у којима се јавља као тужена страна. Процена правне службе је да по овом основу неће доћи до значајног одлива средстава, па по овом основу нису вршена резевисања.

Предузеће нема јемстава и гаранција датих правним лицима.

42. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања ризицима финансијских инструмената

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, финансијском ризику (девизном и каматном), кредитном ризику и ризику ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима.

Предузеће не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Тржишни ризик

Предузеће је осетљиво на присуство системских ризика који подразумевају ризике економског окружења у оквиру државе, привредне гране и сл. на које Предузеће не може да утиче: инфлација, промена пореских прописа, царинских прописа, лимитирање каматних стопа, привредног окружења, конкуренције, сировинске базе и сл.

Уколико постоје несистемски ризици, они се идентификују кроз успешност пословања управе Предузећа.

Финансијски ризик

У свом пословању Предузеће је изложено финансијским ризицима који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Девизни ризик

Изложеност Предузећа девизном ризику се односи на остале дугорочне финансијске пласмане, краткорочне финансијске пласмане, потраживања, готовину и готовинске

еквиваленте, дугорочне кредите, остале дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе и обавезе из пословања номиниране у иностраној валути.

Каматни ризик

Предузеће је изложено ризику промене каматних стопа на пласманима и обавезама код којих су каматне стопе варијабилне. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Предузећу измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Предузећа. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Предузеће је принуђено да користи остале јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Предузећа. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Предузеће примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Изложеност Предузећа кредитном ризику ограничена је углавном на потраживања од купаца на дан биланса.

Ризик ликвидности

Руководство Предузећа управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Предузеће у сваком тренутку мора да испуњава све своје доспеле обавезе. Предузеће управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа прилива финансијских средстава и доспећа обавеза.

43. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Предузећа прегледа структуру односа дугова и капитала на годишњој основи.

Предузеће анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето обавеза (задужености) и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

44. НАЧЕЛО СТАЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји су састављени на начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности пословања.

Према начелу настанка пословног догађаја учинци пословних промена и других догађаја се признају у моменту настанка (а не када се готовина или њен еквивалент прими или исплати). Финансијски извештаји састављени на начелу настанка пословног догађаја (осим Извештаја о токовима готовине) пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.

45. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Није било догађаја у 2022. години који би захтевали додатна обелодањивања, нити измену финансијских извештаја.

46. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2022. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

У РСД			
	2022.		2021.
ЕУР	117,3224		117,5821

У Гроцкој, 27.03.2023.године

Извештај саставио:

Златица Симић



Директор

Борко Бали, мастер грађ.инж.