



ЈАВНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ
“КРАГУЈЕВАЦ”



**НАПОМЕНЕ УЗ КОРИГОВАНИ РЕДОВНИ ГОДИШЊИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ**

ЗА 2022. ГОДИНУ

ЈАВНО СТАМБЕНО ПРЕДУЗЕЋЕ „КРАГУЈЕВАЦ“, КРАГУЈЕВАЦ

ПИБ: 101578327

МБ: 07165471

Шифра делатности: 6311- обрада података, хостинг и сл.

Седиште: Крагујевац, Николе Пашића бр.2

Крагујевац, јун 2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Стамбено предузеће у Крагујевцу основано је Решењем Скупштине општине Крагујевац бр.0126326/1 од 04.01.1965.године, када је уписано у регистар Окружног привредног суда у Крагујевцу 24.01.1965.године решењем Фи1167/65. Основна делатност је привредно пословање (газдовање) стамбеним зградама, становима и пословним просторијама унетим у Фонд стамбених зграда предузећа.

На основу Закона о самоуправним интересним заједницама становања (Сл. гласник СРС 19/1974.) конституисана је Самоуправна интересна заједница становања општине Крагујевац дана 26.11.1974.године.

У току 1990.године, а на основу Закона о предузећима (Сл. лист СФРЈ 77/88 и 40/89) донета је Одлука о оснивању Јавног предузећа за стамбене услуге (Сл. лист региона Шумадије и Поморавља бр.23/89), што је регистровано код ОПС у Крагујевцу 27.04.1990.године, решењем Фи 702/90, регистарски уложак 11205.

Скупштина града Крагујевца на својој седници од 15.02.2001.године, а на основу Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Сл. гласник РС 25/00) донела је Одлуку о оснивању Јавног стамбеног предузећа «Крагујевац» (Сл. лист града Крагујевца бр.3/01) у којем правном статусу привредно друштво и данас послује.

Оснивач Предузећа је град Крагујевац са 100% учешћем у капиталу.

Јавно стамбено предузеће “Крагујевац”, Крагујевац је до 2018.године пружало услуге хитних интервенција, текућег и инвестиционог одржавања стамбених зграда, одржавање хигијене у зградама. Претежна делатност је била 4339-остали завршни радови.

На седници Надзорног одбора, одржаној дана 12.03.2018.године донета је Одлука бр.02-1431 о измени Статута Јавног стамбеног предузећа “Крагујевац”, Крагујевац (у даљем тексту: Предузеће) којом се мења делатност Предузећа и којом је дефинисана основна делатност Предузећа пружање услуга обједињене наплате тј.обрада података, хостинг и сл. На ову Одлуку Надзорног одбора, сагласност је дала Скупштина града Крагујевца дана 16.03.2018. године Одлуком број 023-67/18-V.

У првој половини 2020. године дошло је до значајне промене везано за свакако најзначајнији извор прихода – прихода по основу накнаде за вођење матичне евиденције која је Одлуком Надзорног одбора Предузећа и решењем Градског већа града Крагујевца уведена 2014. године.

Решењем број 023-106/20-V од 31.07.2020. године о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈСП “Крагујевац”, Крагујевац број 01-4080 од 30. јула 2020. године престало да важи Решење Градског већа број 023-10/14-V од 23. јануара 2014. године и од 7. априла 2014. године. Овом одлуком Надзорни одбор ЈСП “Крагујевац”, Крагујевац је утврдио да Предузеће, убудуће, а почев од рачуна за јули месец, који се издаје у првој половини наредног месеца, не врши обрачун и наплату “накнаде за вођење матичне евиденције корисника услуга” у износу од 49,00 динара са урачунатим ПДВ-ом, а која је исказана као посебна ставка на јединственој уплатници система обједињене наплате – рачуну.

Претежна делатност Предузећа на дан 31.12.2022.године је 6311-обрада података, хостинг и сл.

Поред наведене претежне делатности друштво обавља и следеће делатности:

- 6490- остале финансијске услуге, осим осигурања и пензијских фондова,
- 6800- пословање некретнинама,
- 6810- куповина и продаја властитих непокретности,
- 6820- изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима,
- 6830- управљање некретнинама за накнаду,
- 6831- делатност агенције за некретнине,
- 6312- веб портал,
- 6399- информационе услуге делатности на другом месту непоменуте

Јавно стамбено предузеће «Крагујевац», Крагујевац уписано је у регистар привредних субјеката по Решењу Агенције за привредне регистре БД.65346/2005 од 08.07.2005.године.

Порески идентификациони број (ПИБ): 101578327.

Матични број: 07165471

ПДВ број: 131892882.

Органи предузећа дефинисани су одредбама Закона о јавним предузећима (Сл. гласник РС 15/2016) и чине их:

- надзорни одбор, и
- директор.

Седиште Предузећа је у Крагујевцу у улици Николе Пашића број 2.

Предузеће је на дан 31.12.2022. године имало просечан број запослених 54..

Односи Предузећа и Оснивача остварује се у складу са законом, оснивачким актом и другим законским прописима који регулишу ову област.

Оснивач има право да врши контролу рада и пословања Предузећа, а Предузеће је дужно да доставља Оснивачу информације и податке које су од значаја за вршење контроле, а које се односе на обављање делатности од општег интереса. За сваку календарску годину Предузеће доноси Програм пословања и доставља га Оснивачу ради давања сагласности. У случају поремећаја у пословању, Оснивач може предузети мере којима ће обезбедити несметано функционисање предузећа.

2. ОСНОВЕ И ОКВИР ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 73/19 и 44/21-

др.закон), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји су састављени према концепту набавне вредности осим за позиције инвестиционих некретнина које се, након почетног признавања, вреднују по фер вредности.

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Приложени кориговани редовни годишњи финансијски извештај Предузећа за 2022. годину су састављени у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 73/2019 и 44/2021.-др. закон).

Кориговани редовни годишњи финансијски извештај за 2022. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 73/2019. и 44/2021- др. закон) и подзаконским актима донетим на основу овог закона. Предузеће приликом састављања коригованог редовног годишњег финансијског извештаја за 2022. годину примењује Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ за МСП) за мале и средња правна лица.

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) („Службени гласник Републике Србије“, број 83/2018), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Кориговани редовни годишњи финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник Републике Србије“, број 89/220). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник Републике Србије“, број 89/2020 -у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Приложени кориговани редовни годишњи финансијски извештаји су усаглашени са свим захтевима МСФИ за МСП и сматрају се финансијским извештајима састављеним и приказаним у складу са МСФИ за МСП).

Предузеће је у састављању приложених коригованих редовних годишњих 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 примењиване на све приказане године.

2.2. Упоредни подаци

Предузеће није мењало почетно стање нераспоређене добити за 2021. годину, под 1. јануаром 2022. године.

2.3. Прерачунавање страних валута

Кориговани редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа исказани су у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну валуту у Републици Србији и функционалну валуту Предузећа.

Пословне промене у страној валути се прерачунавају у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важи на дан пословне промене. Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунавају се 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 исказују се у билансу успеха Предузећа као приходи / расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода / расхода.

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

2.4. Примена претпоставке сталности пословања

Кориговани редовни годишњи 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

Рачуноводствене политике су посебна начела, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања-МСФИ за МСП .

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је МСФИ одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком Предузећа.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ и / или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Основне рачуноводствене политике примењене су за састављање овог коригованог редовног годишњег финансијског извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријалну имовину чине улагања у одређена немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање или се користе у административне сврхе.

Као нематеријална имовина, признаје се и подлеже амортизацији нематеријална имовина која испуњава услове прописане Одељком 18 Нематеријална имовина:

- да је вероватно да ће се будуће економске користи, приписиве имовини Предузећа,
- да се набавна вредност може поуздано одмерити,
- имовина није резултат интерно направљених издатака од нематеријалне ставке.

Уколико нематеријална имовина не испуњава услове из става 2.овог члана признаје се на терет расхода периода у коме је настала.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, лого фирме, правни, административни и други трошкови настали приликом развоја нове делатности, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде се признају одмах као расход када настану.

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

- набавна цена и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалне имовине врши се по трошковном моделу из Одељка 18 Нематеријална имовина, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Алтернативни поступак за накнадно мерење након почетног признавања: Након почетног признавања, нематеријална имовина се исказује по моделу ревалоризације из MPC 38 Нематеријална имовина, односно по фер вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

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.

Амортизација нематеријалне имовине која подлеже амортизацији врши се применом пропорционалног метода. Обрачун амортизације нематеријалне имовине врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријална имовина стављена у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности. Предузеће у том случају смањује књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности. Уколико не постоје назнаке умањења вредности, Предузеће не процењује надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

У нематеријалну имовину Јавног стамбеног предузећа "Крагујевац", Крагујевац спадају: концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права. Током 2022. године, а по налогу Државне ревизорске институције, извршено је искњижавање концесија, патенти, лиценци, робне и услужне марке на терет нераспоређене добити.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Ставка 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;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средстава 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);
- с) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средстава и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих

средстава ако су испуњени услови за примену допушеног алтернативног поступка из MPC 23 Трошкови позајмљивања и члана 32 овог Правилника.

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

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадно мерење, након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности ичи цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређивања.

Алтернативни поступак за накнадно мерење након почетног признавања: Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказује по моделу ревалоризације, односно по фер вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по фер вредности на дан биланса стања. Процену фер вредности некретнина, постројења и опреме врши Овлашћени проценитељ на основу Одлуке Надзорног одбора о вршењу процене периодично, најмање на три године. Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада. За потребе ревалоризације, односно процене фер вредности групе некретнина, постројења и опреме су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

Када због ревалоризације дође до повећања исказаног износа средстава, позитивни учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва. Међутим, то повећање се у билансу успеха признаје као приход.

Када због ревалоризације дође до смањења исказаног износа средстава, негативни учинак ревалоризације се исказује непосредно на терет ревалоризационих резерви до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство. То смањење се признаје као расход у билансу успеха.

Накнадни издатак који се односи на некретнику, 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 дуже 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 са 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	2 %
ОПРЕМА	
Намештај	10%
Канцеларијска опрема	10%
Путничка, моторна возила	15%
Рачунарска опрема	25%

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

Некретнине, постројења и опрема у припреми не подлежу обрачуну амортизације.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако се са тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитног процењеног стандардног учинка.

Накнадни издатак који не задовољава претходни услов исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују након расхода или продаје. Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи. Амортизација средстава се врши до момента отуђења (расход, продаја) средства без обзира на то да ли се то средство користи или је стављено ван употребе, осим ако није у потпуности амортизовано).

Код расходања или продаје остварене разлике се исказују у Билансу успеха као остали приходи или остали расходи.

3.3 Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (зграда, односно део зграде) које Предузеће користи ради остваривања прихода од закупнине и пораста вредности капитала. Инвестиционе некретнине Јавног стамбеног предузећа “Крагујевац“, Крагујевац обухватају станове и локале евидентирани у јединственој евиденцији непокретности у државној својини, која се води у Републичкој дирекцији за имовину РС, а који су додељени предузећу ради стицања добити.

Градско веће града Крагујевца, на основу чл. 59. став 1. тачка 25. Статута града Крагујевца (Службени лист града Крагујевца“, број 8/19), члана 2. став 1. тачка 27. Одлуке о градском већу (Службени лист града Крагујевца“, број 25/15-пречишћен текст и 12/19) и члана 49. став 3. Пословника о раду Градског већа (Службени лист града Крагујевца“, број 17/19), на седници одржаној дана 31.маја 2021. године донело је Закључак којим се обавезује Градска управа за развој – Секретаријат за имовину да предузме потребне радње и поступак ради преузимања у посед и државину града Крагујевца четрдесет и једног пословног простора и једне гараже, који представљају јавну својину града Крагујевца од ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац које је њима до сада управљало и остваривало приходе.

Инвестициона некретнина се, приликом почетног признавања, вреднује по набавној вредности, односно по цени коштања. Након почетног признавања, инвестициона некретнина се процењује по фер вредности. Промене фер вредности се признају као добитак или губитак у Билансу успеха.

Процену фер вредности инвестиционих некретнина врши Овлашћени проценитељ на основу Одлуке Надзорног одбора о вршењу процене.

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

3.4. Залихе

Залихе су средства која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања.

ЈСП“Крагујевац” Крагујевац као предузеће које се бави комуналном делатношћу располаже са залихама у облику материјала и помоћних средстава која се троше у процесу пружања услуга тј. пословања.

Залихе материјала рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 Залихе.

Залихе се воде по набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача и све зависне трошкове набавке, односно све трошкове који су неопходни да би се залихе довеле у адекватно стање и одговарајуће место.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши се по ФИФО методи.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности / цени коштања, односно нето продајној вредности умањене за трошкове продаје и признаје губитак од умањења вредности.

Предузеће на датум сваког биланса процењује да ли је дошло до умањења вредности залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива.

а) Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има корисни век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. 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.

б) Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Предузеће класификује стална средства намењена продаји када се њихова књиговодствена вредност може надокнадити превасходно кроз продају, а не даљим коришћењем. Стална средства намењена продаји морају да буду доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условом који су уобичајени за продаје такве врсте имовине и њихова продаја мора бити вероватна.

Стална средства намењена продаји су набављене некретнине, постројења и опрема ради продаје, а вреднују се по набавној вредности.

Средства пословања које се обуставља су нематеријална средства, некретнине, постројења и опрема дела предузећа чије се пословање обуставља. Ова средства се вреднују по садашњој (неотписаној) вредности.

Ако почетна вредност ових средстава не одговара тржишној цени умањеној за трошкове продаје врши се процењивање по поштеној вредности. Позитивни ефекти су приходи од усклађивања вредности а негативни ефекти процене су расходи по основу обезвређења (параграф 18,19 и 23 МСФИ 5 - Стална средства намењена продаји и пословања која престају).

3.5. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата учешће у капиталу зависних правних лица, учешће у капиталу повезаних предузећа, учешћа у капиталу других правних лица, као и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља фер вредност надокнаде која је дата за њих.

Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

а) Финансијска средства

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу 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. Финансијска средства Предузећа укључују: готовину, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, остале краткорочне финансијске пласмане.

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

Потраживања

У билансу стања Предузећа, потраживања обухватају потраживања по основу продаје (купци у земљи), потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Потраживања се исказују по основу извршеног пружања услуга, као и по осталим основама. Исказују се по фактурној вредности уз обрачун прописаног пореза на додату вредност. Корекција потраживања се врши по основу остварених ефеката уговорених валутних клаузула.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство предузећа.

Приликом процене ризика наплате потраживања руководство разматра следеће:

- постојање значајних финансијских тешкоћа дужника;
- застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје изгледи скорог отклањања застоја од стране дужника;
- постојање могућности стечаја дужника.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, а највише до 3 године.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца, као и других потраживања и краткорочних финансијских пласмана, преко рачуна исправке вредности, на предлог Комисије за попис потраживања и обавеза, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис краткорочних потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Предузећа).

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца, а на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се средства на текућим рачунима код пословних банака, готовина у благајни и издвојена новчана средства и акредитиви.

Готовина и готовински еквиваленти се исказују по номиналној вредности која је исказана на исправама, а на основу које се доказује постојање те имовине. Уколико је реч о новчаним средствима у страној валути, она се вреднује по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочни кредити и хартије од вредности у страној валути вреднују се по средњем курсу НБС на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

Хартије од вредности укључене на листу котације берзе ефеката вреднују се по берзанској цени на дан биланса. Позитивни ефекти промене цене хартије од вредности евидентирају се у корист финансијских прихода а негативни на терет финансијских расхода.

Краткорочни финансијски пласмани од дужника у стечају као и пласмани који нису наплаћени за 365 дана од дана доспећа индиректно се отписују на терет осталих расхода.

б) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, као и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, као и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочне кредите и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

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.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Финансијске обавезе предузећа укључују обавезе према добављачима, остале

обавезе из пословања, остале обавезе из специфичних послова, као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима, остале обавезе из пословања и остале обавезе из специфичних послова накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, те с тим у вези свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница) класификовани као краткорочне обавезе 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..

3.6. 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 сматрају пребијањем.

3.7. 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:

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

3.8. Резервисања

Резервисање се признаје када:

- предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

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 будућних токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује проценама пописне комисије за попис обавеза и потраживања и независног актуара 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 будућег 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 се врши разумном проценом исхода судских спорова од стране пописне комисије, а све на бази прегледа судских спорова добијених од надлежних служби предузећа и поређења са књиговодственим стањем. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одржавања 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.

3.9. 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.

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

3.10. Примања запослених

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.

Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења. 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.

ц) Краткорочна плаћена одсуства

Плаћена одсуства (годишњи одмори) могу се преносити и користити у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Трошкови плаћених одсуства се признају у износу за који се очекује да ће бити исплаћен као резултат неискоришћених кумулираних права на дан биланса стања.

Када је процена руководства Предузећа, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31.12. није материјално значајан не врши се укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.11. Текући порез

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак (губитак) приказан у званичном билансу успеха који се коригује за разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије. 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.

3.12. 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 претходног периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

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

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

3.13. Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке.

Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећање економске користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности предузеће имати прилив економске 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.

а) Пословни приходи

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 улисти у предузеће;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

У пословне приходе предузећа спадају:

- приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту;
- приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. и
- други пословни приходи.

б) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата (од трећих лица), курсних разлика и остале финансијске приходе остварене из односа са матичним, зависним и осталим 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.

ц) Остали приходи

Остале приходе чине добици од продаје некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и материјала, вишкови осим вишкова залиха учинака, наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања.

Остали приходи обухватају и приходе од усклађивања вредности имовине које чине: приходи од усклађивања вредности биолошких средстава, нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, залиха, осим залиха учинака, краткорочних потраживања и краткорочних финансијских пласмана и приходи од усклађивања вредности остале имовине.

3.14. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкове осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

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 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 (према трећим лицима) 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.

ц) Остали расходи

Остале расходе чине губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, губици по основу продаје учешћа у капиталу, хартија од вредности и материјала, мањкови осим мањкова залиха учинака, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу отписа потраживања.

Остали расходи обухватају и расходе по основу обезвређења имовине (обезвређење биолошких средстава, обезвређење нематеријалне имовине, обезвређење некретнина, постројења, опреме, обезвређење дугорочних пласмана и хартија од вредности, обезвређење залиха материјала и робе, обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана).

4. НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Грешке из претходних периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја за један или више периода који произилазе из неупотребљавања или погрешне употребе поузданих информација које:

- 1) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

2) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Материјално значајна грешка је она која значајно утиче на доношење одлука од стране корисника финансијских извештаја или на основу тих извештаја.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се накнадно врши на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака (у износу већем од 2% пословних прихода из претходне године) врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 2% 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.

У случају постојања материјално значајних грешака предузеће коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ – УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

5.1. Фактори финансијског ризика

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицај на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима се обавља у складу са политикама одобреним од стране Надзорног одбора Предузећа.

Категорије финансијских инструмената према књиговодственом стању на дан 31.12.2022. године и 31.12.2021. године приказане су у следећој табели:

у РСД хиљада		
	2022. године	2021. године
Финансијска средства		
Готовина и готовински еквиваленти		
Финансијска средства која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха	67.982	32.426
Хартије од вредности намењене трговању		
Зајмови и потраживања	317.479	206.443
Финансијска средства која се држе до доспећа		
Финансијске обавезе које се одмеравају по амортизованој вредности		
Дугорочне и краткорочне обавезе по кредитима	0	5.688

Обавезе из пословања	18.774	10.115
----------------------	--------	--------

У 2022. и 2021. години, предузеће није имало дериватне финансијске инструменте.

а) Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности, те с тим у вези, није било значајних промена у изложености предузећа тржишном ризику нити у начину на који предузеће управља или мери тај ризик.

Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузећа.

Тржишни ризик укључује три врсте ризика као што следи:

Ризик од промене курсава страних валута

Предузеће је у свом пословању изложено ризику промене курса страних валута који проистиче из пословања са валутом евро. Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих средстава и обавеза у иностраној валути.

Руководство предузећа је установило политику за управљање ризиком од промене курса страних валута у односу на његову функционалну валуту која проистиче из обавеза по основу примљених дугорочних и краткорочних кредита од пословних банака.

Предузеће има потраживања и обавезе у домаћој валути.

На дан 31. децембра садашња вредност имовине и обавеза је следећа:

у РСД хиљада					
Обавезе			Имовина		
	2022. године	2021. године		2022. године	2021. године
РСД	583.780	426.302		833.331	695.599

Ризик од промене цена

Предузеће није изложено већем ризику од промене цена. Дати ризик се јавља једино по основу обавеза које проистичу по основу примљених кредита од пословних банака.

Ризик од промене каматних стопа

Ризик Предузећа од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних и краткорочних кредита од банака.

Кредити примљени по променљивим каматним стопама излажу предузеће каматном ризику токова готовине.

Током 2022. године и 2021. године, највећи део обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом која је везана за EURIBOR. Обавезе по кредитима са променљивим каматним стопама биле су највећим делом изражене у страниј валути (евро).

Предузеће врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, пре свега за дугорочне обавезе.

b) Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик финансијског губитка за Предузеће ако друга уговорна страна у финансијском инструменту не испуни своје уговорне обавезе. Кредитни ризик превасходно проистиче по основу потраживања из пословања.

Поред тога кредитни ризик обухвата и дате гаранције и јемства трећим лицима. Предузеће је из године у годину, а та тенденција је настављена и током 2022. године, јемац по кредитима привредног друштва „Енергетика“ д.о.о.Крагујевац.

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.

Управљање потраживањима од купаца

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 за предузеће. Изложеност Предузећа овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца на дан 31.12.2022. године приказана је у табели која следи:

	у хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Доспела неисправљена потраживања од купаца			
Доспела исправљена потраживања од купаца	144.530	48.701	95.829
Недоспела потраживања од купаца	10.646		10.646

Структура потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године приказана је у табели која следи:

		у хиљадама динара	
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Доспела неисправљена потраживања од купаца			
Доспела исправљена потраживања од купаца	140.195	62.378	77.817
Недоспела потраживања од купаца	16.141		16.141

Недоспела потраживања исказана на дан 31.12.2022. године у износу од 10.646 хиљада динара и на дан 31.12.2021. године у износу од 16.141 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања по основу пружених услуга по основу обједињене наплате .

с) Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да колико је то могуће увек има довољно средстава да измири своје обавезе без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Следећа табела представља анализу финансијских обавеза предузећа према уговореним условима плаћања који су одређени на основу преосталог периода на дан извештавања у односу на уговорени рок доспећа.

	До 3 месеца	Од 3 до 12 месеци	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
31. децембар 2022. године						
Обавезе по основу кредита		0				0
Обавезе из пословања		7.015			11.759	18.774
Остале краткорочне обавезе	495.010					495.010
31. децембар 2021. године						
Обавезе по основу кредита		5.688				5.688

Обавезе из пословања			10.115			
Остале краткорочне обавезе	21.382				355.484	376.866

5.2. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања предузећа и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал исказан у билансу стања дода нето дуговање.

Наиме, показатељ задужености предузећа са стањем на дан 31.12.2022. године и 31.12.2021. године били су следећи:

	31.12.2022.	31.12.2021.
Задуженост а) обавезе (дугорочне и краткорочне)	583.780	426.302
Готовина и готовински еквиваленти	67.982	32.426
Нето задуженост	515.798	393.876
б) Капитал	244.786	264.246
Рацио укупног дуговања према капиталу	210,71%	149,06%

Пораст коефицијента задужености у 2022. години резултирао је првенствено због повећања задужености и готовине и готовинских еквивалената.

6. 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 разумни.

Процене и претпоставке се стално преиспитују. Измене књиговодствених процена признају се у периоду измене уколико се односе само на тај период, или у периоду измене и будућим периодима уколико измена утиче на текући и будуће периоде.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

6.1. 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 следеће процене приликом састављања финансијских извештаја.

Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопа амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Предузеће процењује економски век нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на основу тренутних предвиђања.

Потраживања и исправка вредности

МРС 39 и МСФИ за МСП не захтевају да се врши дисконтовање краткорочних потраживања ради свођења на нето садашњу вредност, с обзиром да се најчешће реализују у кратком року, осим у случајевима када је период наплате дужи и оправдава такав поступак.

За процену потраживања изузетно је значајна рачуноводствена политика у вези са утврђивањем исправке вредности која потраживања своди на реалну вредност на датум биланса стања.

Умањење вредности краткорочних потраживања уређено је у параграфима 11.21-11.26 МСФИ. Према параграфу 11.21 МСФИ, на крају сваког извештајног периода, предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности формираног потраживања које се одмерава по набавној или амортизованој (књиговодственој) вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности.

Предузеће на датум биланса процењује да ли постоје објективни докази за обезбеђивање формираних потраживања и уколико такви докази постоје, врши се процена вредности одређеног средства или групе средстава односно одређеног потраживања која могу да се поврате.

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.

Резервисања по основу судских спорова

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања – пословања Система обједињене наплате, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

На основу прегледа достављених од стране адвокатских канцеларија чији су предмети током 2022. године предати Градском Правобранилаштву, предузеће 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 садржи економске користи веома мала.

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.

7. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Концесије, патенти, лиценце и слична права		Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми		Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
1. јануара 2021. године	6.291					6.291
Набавке	64					64
Активирања						
Отуђења и расходавања						
Стање на дан 31. децембра 2021. године	6.355					6.355
Набавке						
Активирања						
Отуђења и расходавања						
Стање на дан 31. децембра 2022 године	6.355					6.355
ИСПРАВКА						

ВРЕДНОСТИ						
1. јануара 2021. године	239					239
Амортизација	70					70
Отуђења и расходавања						
Стање на дан 31. децембра 2021. године	309					309
Амортизација	70					70
Отуђења и расходавања	5.653					5.653
Стање на дан 31. децембра 2022. године	6.032					6.032
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:						
- 31. децембра 2022. године	323					323
- 31. децембра 2021. године	6.046					6.046

На дан 31.12.2022. године, а по налогу Државне ревизорске институције, дошло је до искњижавања средстава на позицији Концесије, патенти, лиценце и слична права а која су се односила на књижења из ранијих година везана за стари софтвер.

Није било промена на осталој нематеријалној имовини и нематеријалној имовини у припреми.

8. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиш те	Грађевински објекти	Постројењ а и опрема	Инвести ционе некретни не	НПО у припреми	Аванси	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање на дан 1. јануара 2021. године		79.140	8.406	393.914			481.460
Набавке			419				419
Пренос са/на							

Промена по основу ревалоризациј е							
Отуђења и расходавања			1.026				1.026
Стање на дан 31. децембра 2021. године		79.140	7.799	393.914			480.853
Набавке							
Пренос са/на							
Промена по основу ревалоризациј е							
Отуђења и расходавања			1.007				1.007
Стање на дан 31. децембра 2022. године		79.140	6.792	393.914			479 846
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање на дан 1. јануара 2021. године		23.972	5.626				29.598
Амортизација		1.583	952				2.535
Промена по основу ревалоризациј е							
Отуђења и расходавања			2.790				2.790
Стање на дан 31. децембра 2021. године		25.555	3.788				29.343
Амортизација		1.583	1.064				2.647

Промена по основу ревалоризациј е							
Отуђења и расходавања			236				236
Стање на дан 31. децембра 2022. године		27.138	4.616				31.754
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:							
- 31. децембра 2022. године		52.002	1.627	393.914			447.543
- 31. децембра 2021. године		53.585	2.768	393.914			450.267

Структуру нематеријалне имовине чине грађевински објекти, постројења и опрема и инвестиционе некретнине. Ова позиција може да претрпи измену због промене титулара над локалима и становима. Поменуте промене могу се кроз Биланс стања приказати тек по добијању решења надлежног органа Оснивача о искњижењу инвестиционих некретнина из Биланса стања Предузећа

9. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	2022. године	2021. године
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање на дан 1. јануара	393.914	393.914
Набавке		
Отуђења и расходавања		
Преноси на НПО		
Процена вредности		
Стање на дан 31. децембра	393.914	393.914
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање на дан 1. јануара		
Амортизација		
Отуђења и расходавања		

Преноси на НПО			
Процена вредности			
Стање на дан 31. децембра			
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ:			
- 31. децембра 2022. године	393.914		393.914
- 31. децембра 2021. године	393.914		393.914

10. ЗАЛИХЕ

	2022. године	2021. године
Материјал		
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	4	417
Минус исправка вредности (аналитика)		
Стање на дан 31. децембра	4	417

На датум биланса, процена руководства је да ће за дате авансе у износу од 4 хиљада динара бити извршена услуга од стране добављача у виду извршења услуге.

11. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	2022. године	2021. године
Потраживања по основу продаје	95.829	77.817
Минус исправка вредности (аналитика)		
Стање на дан 31. децембра	95.829	77.817

Промене на рачуну исправке вредности потраживања су:

	2022. године	2021. године
Стање на дан 1. јануара	62.378	48.743
Додатна исправка вредности	5.282	15.059
Директан отпис претходно исправљених потраживања		

Наплаћена исправљена потраживања	18.959	1.424
Стање на дан 31. децембра	48.701	62.378

12. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА

	2022. године	2021. године
Потраживања из специфичних послова	187.158	90.271
Потраживања за камату и дивиденде	20.582	20.914
Потраживања од запослених	716	715
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зараде које се рефундирају	1.955	3.263
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	11.693	11.649
Минус Исправка вредности осталих потраживања (аналитика)	487	11
Стање на дан 31. децембра	221.617	126.801

Остала потраживања највећим делом чине потраживања из специфичних послова и односе се на потраживања од комуналних кућа „Енергетика“ доо и ЈКП „Шумадија“, Крагујевац по основу плаћеног предујма за тужбу из 2022. године и претходне тужбе на дан 31.12.2022. године, као и потраживања по основу непренетих средстава уплаћених на рачун „Енергетика“ доо Крагујевац која су утврђена приликом утврђивања дужничко поверилачких односа између „Енергетика“ доо и ЈСП „Крагујевац“ доо..

На дан 31.12.2022.године сачињен је Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који произилази из Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца од 2003. године.

Записник је сачињен на основу Извештаја о налазима чињеничког стања у вези са финансијским информацијама предузећа „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац (у даљем тексту Извештај) везаним за Систем обједињене наплате који је одрадила ревизорска кућа „Pakrer Russell“ доо Београд по Уговору број 880 и анексом Уговора 11-15049 а које је ангажовала „Енергетика“ доо. Крагујевац.

Саставни део Записника је аналитичка евиденција потраживања и обавеза на основу којих су Предузећа извршила спровођење пословних промена у својим пословним књигама.

На дан 31.12.2022. године није сачињен Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац и поступак је у току.

13. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2022. године	2021. године
Краткорочни финансијски пласмани		
Остали краткорочни финансијски пласмани	32	32
Минус: Исправка вредности (аналитика)		
Стање на дан 31. децембра	32	32

Краткорочни финансијски пласмани се односе на камату по основу позајмице другим правним лицима датим у претходном периоду,

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2022. године	2021. године
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	67.982	32.426
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	67.982	32.426

У овом периоду, на текућим рачунима Предузећа су се налазила средства у износу од 28.420 хиљада динара по основу наплаћених такси, камата, састава предлога и предујмова за које се очекује расподела по комуналним кућама након чега ће доћи и до одлива тих средстава са текућих рачуна Предузећа.

15. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2022. године	2021. године
Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	0	0
Порез на додатну вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	0	0
Порез на додатну вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додатну вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додатну вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додатну вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додатну вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Потраживања за више плаћен порез на додатну вредност	0	1.793
Стање на дан 31. децембра	0	1.793

16. КАПИТАЛ

а) Основни капитал

Регистровани износ основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре (број регистрације 07184069 од 25.04.1990. године) износи 22.000.000,00 динара и односи се на новчани капитал.

Капитал предузећа се састоји од основног (државног и осталог основног капитала), ревалоризационе резерве и нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата, нераспоређеног добитка (ранијих и текуће године) и губитка (ранијег и текуће године).

Основни капитал предузећа је на дан 31.12.2022. године приказан у износу од 93.741 хиљада динара, а на дан 31.12.2021. године такође у износу од 93.741 хиљада динара.

Одлука о оснивању, са свим променама правне форме и изменама, Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац", Крагујевац до 15.02.2001. године нису садржале никакав податак о износу оснивачког капитала Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац" у номиналном износу.

Чланом 12. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавно стамбеног предузећа за стамбене услуге од **15.02.2001.** године наведено је по први пут да се **оснивачки капитал састоји** од државног капитала и то: **право својине на покретним и непокретним стварима, новчаним средствима** и хартијама од вредности и друга имовинска права, укључујући и право коришћења средства и добра у државној својини, односно добра од општег интереса. Оснивачки капитал, који се састоји од државног капитала утврђује се у износу од 77.174.712 (станови, пословне зграде и локали) по Извештају о процени вредности капитала на дан 31.12.1999. године, број 05-665 од 15. јун 2002. године, и износ се уписује у Оснивачку одлуку, али не и АПР.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац" ("Службени лист града Крагујевца", број 26/2013 од 25. октобра 2013. године) долази до измене висине основног капитала Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац", у складу са прописима који регулишу финансијско извештавање, према годишњем финансијском извештају на дан 31.12.2012. године и уписује се у оснивачку одлуку 94.166.000 динара, али не и у АПР.

Тада је наведено у Одлуци да ће се усклађивање регистрованог капитала, из одлуке, са капиталом исказаним по финансијским извештајима извршити на основу процене вредности капитала у складу са Законом о привредним друштвима и Законом о јавној својини, што никада није урађено.

Напомена: износ од 77.174.712 (станови и локали) замењује се износом од 94.166.000 (државни капитал и остали) и оба износа се не прихватају од стране АПР (решење о одбијању).

По први пут је те 2013. године уписан **Основни НОВЧАНИ капитал** Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац", који је регистрован у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, **али није регистрован неновчани капитал.**

Уписан новчани капитал:

- 22.000.000,00 РСД

Уплаћен новчани капитал:

- 22.000.000,00 на дан 25.04.1990.године.

На овај начин раздвојен основни капитал на :

- **НОВЧАНИ** (22.000.000,00 на дан 25.04.1990.године)- **уписан у АПР, али не и у пословне књиге, и**
- **НЕНОВЧАНИ КАПИТАЛ** (94.166.000,00 на дан 31.12.2012. године, али без званичне процене јер су сабирали : државни капитала (78.872.000) и остали (15.294.000)) – **није уписан у АПР**

Процењена вредност за наведени износ за неновчани капитал не постоји (94.166.000), али га логичким закључивањем чини збир из Биланса стања:

- државног капитала (78.872.000) и
- осталог капитала (15.294.000)

На основу логичког закључивања у складу са Одлуком о измени и допуни Одлуке о оснивању Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац" ("Службени лист града Крагујевца", број 26/13 од 25. октобра 2013. године) збир државног капитала (78.872.000) и осталог (15.294.000) у Билансу стања (износ од 77.174.712 (станови и локали) замењује се износом од 94.166.000) чини инвестиционе некретнине и грађевински објекти.

Као је у току поступак сређивања документације који се односи на инвестиционе некретнине и грађевинске објекте који се воде у пословним књигама, али које у РГЗ нису евидентирани као право свијине од стране Јавно стамбеног предузећа "Крагујевац", Крагујевац део који се односи на усаглашавање стања у пословним књигама, РГЗ, АПР и на крају Одлуци о основању која наведени податак садржи биће решаване у току 2023. године.

б) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици у износу од 435 хиљада динара се односе на актуарске губитке по основу резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Предузеће је извршило корекције у књижењу нераспоређеног добитак у 2022. години на основу налога Државне ревизорске институције по основу исправки грешака из претходног периода.

На дан 31.12.2022. године Предузеће је остварило губитак у износу од 1.367 хиљада динара.

У наставку је дата детаљна табела промена на капиталу за годину која се завршава 31.12.2022. године и 31.12.2021. године:

	Основни капитал	Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	Нераспоређени добитак / губитак	Губитак	Укупно
Стање 1.1. 2021. године	93.741	372	238.940	65.296	267.013
Исплата добити					
Нето губитак текуће године		9		2.776	2.767
Стање 31.12.2021. године	93.741	363	238.940	68.072	264.246
Стање 1.1.2022. године	93.741	363	238.940	68.072	264.246
Нето добитак/губитак текуће године		72		(1.367)	(1.439)
Исправка грешке из претходног периода			18.021		18.021

Стање 31.12.2022. године	93.741	435	220.919	69.439	244.786
--------------------------------	--------	-----	---------	--------	---------

Предузеће нема евидентиране откупљене сопствене акције односно уделе

17. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Трошкови у гарантно м року	Судски споров и	Задржан е кауције и депозити	Реструк турира ње	Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде	Остала резерви сања	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2021. године		1.795			3.132		4.927
Додатна резервисањ а					491		491
Ефекат дисконтовањ а							
Искоришћен о у току године							
Укидање неискоришћ ених износа					367		367
Стање на дан 31. децембра 2021. године		1.795			3.256		5.051
Додатна резервисањ а					839		839
Ефекат дисконтовањ а							
Искоришћен о у току године		351					351

Укидање неискоришћ ених износа						774		774
Стање на дан 31. децембра 2022. године		1.444				3.321		4.765

На основу одредби Међународног рачуноводственог стандарда 19 – Примања запослених, а у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о порезу на добит правних лица, Законом о рачуноводству и одредбама општих аката, којима су регулисана права запослених, Предузеће је ангажовало Овлашћеног актуара Бранка Павловића ПР „Павловић и консултант“ из Ваљева који је извршио обрачун резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда са стањем на дан 31.12.2022. године.

Обрачун се врши по методи кредитирања пројектоване јединице (енгл. Projected Unit Credit Method), у складу са MPC 19, параграф 67

Обрачун резервисања отпремнина за одлазак у пензију на дан обрачуна за запослене износи: 2.606.464,51 РСД

Резервација за јубиларне награде на дан обрачуна за запослене износи: 714.673,92 РСД

а) Судски спорови

Предузеће има покренуте следеће судске спорове:

Градско Правобранилаштво:

- 16 тужби за остваривање права из радног односа,
- 10 тужби по основу утврђивања права својине + 1 (за амортизацију хипотеке),
- 14 тужби по основу уговора о закупу,
- 1 тужба по основу стицања својства закупца на неодређено време,
- 2.604 тужби по основу накнаде за матичну евиденцију..

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

За одређени број судских спорова је дошло до окончања поступка и извршена су плаћања по пресудама, тако да је на дан 31.12.2022. године дошло до укидања резервисања за судске спорове у износу од 351 хиљада динара. За остале предмете није дата вредност спора, нису ни окончани, тако да Предузеће нема утврђен износ средстава који би се резервисао по овом основу.

Износ приказан у билансу стања Предузећа од 1.444 хиљада динара се односи на резервисања за трошкове судских спорова из ранијих година умањених за укидања резервисања по том основу.

б) Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне годишње стопе, стопе раста зараде и годишње флукуације запослених.

Накнаде запосленима:

	2022. године	2021. године
Отпремнине	2.606	2.687
Јубиларне награде	715	569
Стање на дан 31. децембра	3.321	3.256

Основне актуарске претпоставке које су коришћене су:

	2022. године	2021. године
Дисконтна стопа	7,1%	3,25%
Будућа повећања зарада	6%	4%
Флукуација запослених	9%	10%
Измене старосне границе за пензионисање		
Износ отпремнине при одласку у пензију у моменту резервисања	Тростука просечна зарада запослених у Србији за новембар 2020. године (108.001 РСД), односно трострука последња зарада запосленог, у зависности шта је за запосленог повољније	Тростука просечна зарада запослених у Србији за новембар 2021. године (95.312 РСД), односно трострука последња зарада запосленог, у зависности шта је за запосленог повољније

У актуарском обрачуна су коришћене таблице морталитета за Србију 2012. године.

18. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	2022. године	2021. године
Краткорочни кредити и зајмови	0	5.688
Остале краткорочне финансијске обавезе	62.728	32.312
Стање на дан 31. децембра	62.728	38.000

а) Обавезе по основу краткорочних кредита у земљи су усаглашени са кредитором. Структура краткорочних кредита по банкама на дан 31.12.2022. године је следећа:

Кредитор	Рок отплате	Почетак отплате	Обезбеђење	Каматна стопа	Износ у динарима	Износ на дан биланса у хиљадама динара
1	2	3	4	5	6	7
UniCredit banka- револвинг кредит	12 месеци	16.11.2021.	меница	Просечна пондерисана	18.000.000	0

UniCredit banka АД Београд је Анексом уговора о краткорочном револвинг кредиту одобрила Предузећу револвинг кредит у износу од 18.000.000,00 динара индексирано у EUR, са роком отплате од 12 месеци, номиналном каматном стопом на нивоу тромесечног EURIBOR-а плус 2,65% годишње која ће се обрачунавати по пропорционалном начину обрачуна и плаћати месечно на дуговани износ у складу са Уговором. На дан 16.11.2022. године револвинг кредит је исплаћен.

б) Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 62.728 хиљада динара на дан 31.12.2022.године се односе на обавезе из пословања према Градској управи по основу наплаћене станарине за непродате друштвене станове, које ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац наплаћује у своје име, а за туђ рачун у износу од 31.732 хиљада динара, обавезе по основу наплаћених камата доцње и трошкова извршења а која ће након расподеле бити пребачена комуналним кућама учесницима СОН-а у износу од 28.421 хиљада динара и остале краткорочне обавезе у износу од 2.575 хиљада динара које су интерног карактера и које представљају средства намењена за исплату обавеза по основу инвестиционих фондова, фондова за текуће одржавање и накнаде председника стамбених заједница, као и .

	2022. године	2021. године
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Остале краткорочне финансијске обавезе	62.728	32.312
Стање на дан 31. децембра	62.728	32.312

19. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси на дан 31. децембар 2022. године износе 1.387 хиљада динара и највећим делом се односе на депозите по основу издавања станова у закуп, док су примљени аванси у 2021. години на дан 31. децембра износили 1.318 хиљада динара.

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2022. године	2021. године
Обавезе према добављачима	18.774	10.115
Остале обавезе из пословања	0	0

Остале обавезе из специфичних послова	495.010	355.484
Стање на дан 31. децембра	513.784	365.599

Обавезе према добављачима имају валуту плаћања до 45 дана

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године у износу од 18.774 хиљада динара су изражене у домаћој валути , у динарима..

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

Преглед највећих обавеза према добављачима на дан 31.12.2022.године:

	31.децембар 2022.	31.децембар 2021.
ПТТ Саобраћаја "Србија"	1.899	4.083
ЕПС Снабдевање	115	189
Енергетика	12	19
ПС софт агенција	150	404
Технобиро	1.795	567
Securitas services	279	306
Legio security	858	1.265

Обавезе из пословања највећим делом чине остале обавезе из специфичних послова и односе се на обавезе према комуналним кућама, учесницама СОН-а.

Остале обавезе из специфичних послова на дан 31.12.2022. године у износу од 513.784 хиљаде динара представљају обрачун јавне функције, односно све приливе и трансфере средстава, на основу Одлуке Скупштине града о обједињеној наплати комуналних и других услуга из 2003. године, закључених уговора , законских прописа и слично:

- за рачун ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и Енергетика д.о.о. Крагујевац – заједничка наплата комуналних услуга;
- за рачун Градске пореске управе – наплаћена накнада за коришћење градског грађевинског земљишта, еколошка такса и накнада за ангажовање Градског правобранилаштва, града Крагујевца;
- за јавне извршитеље – накнада за њихов рад;
- за скупштине стамбених зграда – уплате у инвестиционе фондове и уплате накнада за рад председника скупштине станара;
- за осигуравајућа друштва – премије осигурања станова и домаћинства;
- наплаћене камате за доцњу и по извршним решењима и
- друге трошкове принудне наплате.

На основу Записника о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који је сачињен дана 31.12.2022. године и на основу Извештаја и аналитичке евиденције потраживања и обавеза који је доставила ревизорска кућа „Pakrer Russell“ доо Београд Предузеће је извршило спровођење пословних промена у својим пословним књигама на контима обавеза из специфичних послова. Укупне обавезе ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац на

основу потписаног Записника износе 194.974.537,58 динара на дан 31.12.,2022. године.

На дан 31.12.2022. године није сачињен Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац и поступак је у току.

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2022. године	2021. године
Зараде и накнаде зарада, бруто	4.477	4.348
Накнаде зарада које се рефундирају, бруто	216	131
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде / учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	127	899
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	61	61
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	29	145
Остале обавезе - пазари	969	15.513
Стање на дан 31. децембра	5.879	21.097

Остале обавезе-пазари у износу од 969 хиљада динара се највећим делом односе на обавезе по основу примљених пазара ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац.

По основу обавеза за пазаре Електропривреде Србије из претходних година је током 2022. године завршен поступак сравњења и утврђивања дужничко поверилачких односа, након чега је у августу месецу 2022. године спроведена компензација, а у новембру 2022. године извршена уплата остатка дуга.

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	2022. године	2021. године
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	69	34
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		
Стање на дан 31. децембра	69	34

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 69 хиљада динара односе се на обавезе за порез на додату вредност по посебној и општој стопи које су измирене у јануару 2023. године.

23. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	2022. године	2021. године
Обавезе за акцизе		
Обавезе за порез из резултата		
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке		120
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		24
Стање на дан 31. децембра		144

24. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022. године	2021. године
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Одложени приходи и примљене донације	3	3
Остала пасивна временска разграничења		
Стање на дан 31. децембра	3	3

Краткорочна пасивна временска разграничења се односе на примљена и исплаћена средства за извођење радова на реконструкцији објекта крагујевачког дечијег одмаралишта на Копаонику из претходног периода.

25. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са стањем на дан 31.10.2022. године. Укупан број послатих ИОС-а у 2022. години је 132. Враћено је усаглашених 16 ИОС-а, неусаглашених 4, неуручених 41 и невраћених 71.

- Неусаглашена потраживања укупно износе 9.088 хиљада динара..

Од добављача примљено је 83 ИОС-а, и од тога усаглашено је 38, неусаглашено 3 ИОС-а послати са наше стране и не враћени 44 ИОС-а.

- Неусаглашене обавезе укупно износе 2.802 хиљада динара.

Сходно извршеном усаглашавању потраживања и обавеза

- укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према укупном износу потраживања износи 31,51 %,

- укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према укупном износу обавеза износи 17,63 %.

Сви ИОС-и са банкама су усаглашени..

26. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022. године	2021. године
Приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга	47.116	41.790
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	79.896	94.000
Приходи од активирања учинака и робе		
Остали пословни приходи	55.862	35.744
За годину	182.874	171.534

Приход од премија, субвенција, дотација, донација се највећим делом односе на приходе од субвенција одобрених од стране Оснивача за измирење обавеза по основу зарада и накнада зарада, за измирење обавеза према добављачима и за измирење накнаде штете по основу повраћаја средстава по основу матичне евиденције.

Други пословни приходи се највећим делом односе на приходе остварене по основу изнајмљивања пословног простора, тј. издавања у закуп станова, као и прихода по основу наплаћеног предујма.

Везано за приходе по основу издавања пословног простора, Градско веће града Крагујевца, на основу чл. 59. став 1. тачка 25. Статута града Крагујевца (Службени лист града Крагујевца“, број 8/19), члана 2. став 1. тачка 27. Одлуке о градском већу (Службени лист града Крагујевца“, број 25/15-пречишћен текст и 12/19) и члана 49. став 3. Пословника о раду Градског већа (Службени лист града Крагујевца“, број 17/19), на седници одржаној дана 31.маја 2021. године донело је Закључак којим се обавезује Градска управа за развој – Секретаријат за имовину да предузме потребне радње и поступак ради преузимања у посед и државину града Крагујевца четрдесет и једног пословног простора и једне гараже, који представљају јавну својину града Крагујевца од ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац, које је њима до тада управљало. Након тога Предузеће остаје без тог дела прихода.

Исти поступак се очекује да ће град Крагујевац извршити и на становима који такође представљају јавну својину града Крагујевца од ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац које је њима до сада управљало.

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2022. године	2021. године
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.404	5.054
Трошкови резервних делова		
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара		
За годину	2.404	5.054

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2022. године	2021. године
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	49.459	49.399
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	7.947	8.204
Трошкови накнада по уговору о делу	327	234
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		2.737
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.030	1.252
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.135	1.141
Остали лични расходи и накнаде	2.555	2.776
За годину	62.453	65.743
Број запослених	54	55

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2022. године	2021. године
Трошкови услуга на изради учинака	592	501
Транспортне услуге- ПТТ услуге, услуге телефоније	23.557	22.853

Услуге одржавања	1.775	1.554
Закупнине	12.202	2.938
Трошкови сајмова		
Реклама и пропаганда	6	
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга-обезбеђење и др.	15.395	11.163
За годину	53.527	39.009

Највећи део трошкова производних услуга, свакако заузима трошак разношења уплатница СОН-а од стране ЈП Пошта Србије. У 2022. години, тај трошак је износио 22.084 хиљада динара, а у 2021. години 21.936 хиљада динара.

30. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	2022. године	2021. године
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	70	70
Трошкови амортизације грађевинских објеката	1.583	1.454
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	1.064	1.104
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина		
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана		
За годину	2.717	2.628

31. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	2022. године	2021. године
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	768	526
Резервисања по основу судских спорова		
Остала резервисања		
За годину	768	526

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2022. године	2021. године
Трошкови непроизводних услуга	2.725	3.197
Трошкови репрезентације	41	54
Трошкови премије осигурања	262	326
Трошкови платног промета	2.892	3.960
Трошкови чланарина		165
Трошкови пореза	2.323	2.141
Трошкови доприноса	30	17
Остали нематеријални трошкови	1.198	1.567
Остали нематеријални трошкови- судски трошкови извршења	42.830	23.590
Остали нематеријални трошкови- судски трошкови извршења- матична евиденција	684	12.628
За годину	52.985	47.645

Најзначајнија ставка нематеријалних трошкова свакако јесу трошкови по основу утужења, тј. трошкови предујма у износу од 42.830 хиљада динара на дан 31.12.2022. године. Дате трошкове прате и приходи по истом основу, јер Предузеће врши префактурисавање трошкова предујма комуналним кућама, учесницима СОН-а.

Поред тога, износ трошкови извршења по основу повраћаја средстава на име наплаћене накнаде на име матичне евиденције је знатно смањена у односу на претходну годину јер је већином извршена исплата грађанима како по основу склопљених споразума, тако и по основу тужби.

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.

	2022. године	2021. године
Финансијски приходи од зависних и повезаних лица		
Приходи камата	16.098	733
Позитивне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле	75	
Остали финансијски приходи	412	631
За годину	16.585	1.364

На основу Записника о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који је сачињен дана

31.12.2022. године и на основу Извештаја ревизорске куће „Pakrer Russell“ доо Београд Предузеће је извршило спровођење пословних промена у својим пословним књигама на конту приходи од камата по основу неплаћених рачуна за префактурисане трошкове предујма и по основу услуге обављања послова обједињене наплате у износу од 16.090 хиљада динара.

34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2022. године	2021. године
Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима		
Расходи камата	510	211
Расходи камата- матична евиденција	200	2.982
Расходи камата- Енергетика	40.116	
Негативне курсне разлике и ефекти валутне клаузуле		
Остали финансијски расходи	54	85
За годину	40.880	3.278

На основу Записника о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који је сачињен дана 31.12.2022. године и на основу Извештаја ревизорске куће „Pakrer Russell“ доо Београд Предузеће је извршило спровођење пословних промена у својим пословним књигама на конту расходи камата по основу непренетих пазара по Записнику од 12.03.2019. године до 31.12.2022. године у износу од 40.116 хиљада динара.

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

	2022. године	2021. године
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	18.954	0
За годину	18.954	0

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

	2022. године	2021. године
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	5.758	15.059
За годину	5.758	15.059

37. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022. године	2021. године
<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	0	1.425
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од умањења обавеза		
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	1.126	513
Остали непоменути приходи	5.633	653
<i>Свега остали приходи</i>	<i>6.759</i>	<i>2.591</i>
<i>Приходи од усклађивања вредности</i>		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		1.177
- залиха		
- остале имовине		
-потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
<i>Свега приходи од усклађивања вредности</i>		<i>1.177</i>
За годину	6.759	3.768

38. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2022. године	2021. године
<i>Остали расходи</i>		
Губици од продаје		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Мањкови	15	
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходовања постројења и опреме	64	12
Остали непоменути расходи	4.968	488
<i>Свега остали расходи</i>	<i>5.047</i>	<i>500</i>
<i>Расходи по основу усклађивања вредности имовине</i>		
Обезвређење:		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		
- залиха материјала и робе		
- остале имовине		
-потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
<i>Свега расходи по основу усклађивања вредности имовине</i>		
За годину	5.047	500

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће има обавезе по основу судских спорова од стране Градског Правобранилаштва. Судски спорови Градског правобранилаштва су везани за предмете система обједињене наплате и односе се на парничне поступке везане за наплату дуга по основу комуналних услуга.

Такође судски спорови који су се водили код адвокатских канцеларија, а који су пренети Градском Правобранилаштву, нису окончани, тужбе нису правоснажне и исход је неизванестан, тако да се обавезе по основу тих судских спорова не признају као

обавеза у пословним књигама, с обзиром да није извесно да ће предузеће изгубити спор.

Предузеће може да претрпи значајне издатке због промене титулара над локалима и становима којима је управљало. Поменуте промене могу се кроз Биланс стања приказати тек по добијању решења надлежног органа Оснивача о искњижењу инвестиционих некретнина из Биланса стања предузећа.

40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У пословању Јавног стамбеног предузећа „Крагујевац“, Крагујевац било је битних догађаја након датума биланса стања 31.12.2022. године.

На дан 31.12.2022.године извршено је усаглашавање стања потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који произилази из Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца од 2003. године.

На основу Записника о усаглашеном стању потраживања и обавеза између „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који прати Извештај о налазима чињеничког стања у вези са финансијским информацијама предузећа „Енергетика“ доо Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац који је одрадила ревизорска кућа „Pakrer Russell“ доо Београд и аналитичка евиденција потраживања и обавеза Предузеће је извршило значајна књижења пословних промена у својим пословним књигама.

На дан 31.12.2022. године није сачињен Записник о усаглашеном стању потраживања и обавеза између ЈКП „Шумадија“, Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац и поступак је у току.

Такође, у Предузећу је у току контрола Државне ревизорске институције по чијем налогу су у току поступка извршене битне корекције везане за искњижавање Концесија, патенти и лиценци из претходног периода, резервисања за судске спорове као и отварање ванбилансних позиција за услуге извршења, стамбене заједнице и Стамбено КГ сервис.

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција на дан 31. децембра 2022. године и 31. децембра 2021. године у функционалну валуту (РСД), за поједине стране валуте су:

у РСД			
	2022. године		2021. године
EUR	117,6744		117,5821

На основу члана 21.став 1 тачке 6. Статута Јавног стамбеног предузећа «Крагујевац», Крагујевац и члана 39. Правилника о рачуноводству ЈСП «Крагујевац», Крагујевац, а све у складу са Законом о рачуноводству, Надзорни одбор ЈСП «Крагујевац», Крагујевац, ће извршити усвајање коригованог редовног годишњег финансијског извештаја у складу са новим роковима за предају финансијских извештаја.пословне 2022. Године.

В.Д. ДИРЕКТОРА,

Никола Рибарић