

На основу члана 23 став 1 тачка 2 Статута ЈП "Сава Центар" и члана 9 Пословника о раду Надзорног одбора, на основу писмене консултације чланова Надзорног одбора, на 84. телефонској седници одржаној дана 15.06.2023 године, донео је

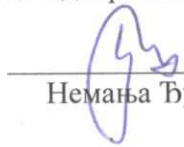
ОДЛУКУ

Усваја се Извештај независног ревизора о финансијским извештајима ЈП "Сава Центар" за 2022. годину.

Образложење

Поступајући у смислу члана 23 Статута, Надзорни одбор је ценећи наводе Извештаја независног ревизора „Aksios revizija” d.o.o. Нови Сад о финансијским извештајима ЈП "Сава Центар" за 2022. годину, донео Одлуку као у диспозитиву.

Председник
Надзорног одбора ЈП "Сава Центар"


Немања Ђукић

Доставити:

- Оснивачу - Секретаријат за финансије
Управа за цене
- Стручном сараднику за финансије x2
- Сараднику за правне послове
и кадровске послове
- Архиви

SC
ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ »САВА ЦЕНТАР«
Бр. 165
02.06.2023. год.
БЕОГРАД, Милеве Марин Ајнштајн 34, локал 4

ЈП „САВА ЦЕНТАР“ БЕОГРАД

Напомене уз финансијске извештаје
за пословну 2022. годину

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Настанак и развој - ЈП „Сава Центар“ Београд (у даљем тексту „Друштво“) основано је Одлуком Скупштине града Београда бр.023.1233/74-10-1 од 10.04.1974. године. У Регистар Окружног привредног суда Друштво је први пут уписано 24. јуна 1977. године као САВА ЦЕНТАР - РО за конгресне и културно уметничке делатности. Друштву је тада Град Београд дао на коришћење јединствен грађевински комплекс, а на основу Уговора бр. 463-370 од 19.04.1982. године о регулисању међусобних односа поводом поверавања на управљање и коришћење објекта САВА ЦЕНТАР.

У складу са Законом о предузећима, Друштво се 1990. године организује као друштвено предузеће у области културе, за обављање конгресних и културно-уметничких делатности. Друштво све до краја 2001. године послује под називом САВА ЦЕНТАР, Предузеће за конгресне и културно-уметничке делатности, Нови Београд.

У међувремену, одлуком Владе Републике Србије и Скупштине града Београда, више пута је мењан оснивач Друштва. Коначно, Решењем Града Београда бр. 6.555/01 од 28.12.2001. године оснива се Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд, САВА ЦЕНТАР. На основу овог Решења у Регистру Трговинског суда у Београду под бројем ИХ Фи 2510 од 01.03.2002. године извршен је упис промене облика Друштва, усклађивање са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о предузећима и Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања.

Фирма и седиште - Јавно предузеће „Сава Центар“, Београд, ул. Милеве Марић Ајнштајн 34, лок. 4 је уписано у судски Регистар Трговинског суда у Београду, под регистарским бројем ХИИ.Фи.4353/03 и регистарским улошком бр. 1-1718-00. Друштво послује са скраћеним називом: ЈП „Сава Центар“, Београд.

Јавно предузеће „Сава Центар“ је регистровано у Агенцији за привредне регистре у Регистар привредних субјеката од априла 2006. године. Решењем Заменика градоначелника града Београда број 463-3324/12-Г-01 од 18.07.2012. године Друштву је дат објекат на коришћење на период од 20 година без накнаде.

Матични број Друштва је 07049285, а порески идентификациони број 100002723.

Основна делатност – Друштво обавља делатност од општег интереса за град Београд, културно-уметничку и конгресну делатност, са претежном делатношћу 82.30 – организација састанака и сајмова. Поред горе наведене делатности, Друштво може да обавља и другу делатност, уз сагласност Оснивача – град Београд и то друге уметничке делатности у оквиру извођачке делатности.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Друштва за 2022. годину. Друштво нема зависна правна лица и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Друштво је према критеријумима за разврставање у складу са чланом 6. Закона о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021) на основу годишњег финансијског извештаја за 2022. годину разврстано у микро правно лице.

У току 2022. године просечан број запослених у Друштву је 3 (2021. године - 11 запослених).

Финансијски извештаји за пословну 2022. годину одобрени су од стране руководства Друштва дана 02. јуна 2023. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

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

Финансијски извештаји Друштва су састављени у складу са Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон; у наставку: „Закон“) и другим рачуноводственим прописима који се примењују у Републици Србији.

На основу важећих рачуноводствених прописа, мала и средња правна лица у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева примену Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица („МСФИ за МСП“). У пословним књигама ЈП Сава Центар биланс стања на дан 31. децембар 2014. године представља почетни биланс стања у складу са МСФИ за МСП, а датум преласка на примену МСФИ за МСП је 1. јануар 2013 године. Извршено је прекњижавање са старих на нове рачуне Контног оквира.

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

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

Презентација финансијских извештаја

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

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

У складу са Законом о рачуноводству, потпун сет финансијских извештаја Друштва за 2022. годину обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје, обзиром да је Друштво разврстано као мало правно лице на дан 31.12.2021. године.

Рачуноводствени метод

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (НАСТАВАК)**Начело сталности пословања**

Друштво је за годину која се завршава 31. децембра 2022. године остварило нето губитак у износу од 95.366 хиљада РСД (2021. године - 111.152 хиљаде РСД) и исказало губитак изнад висине капитала у износу од 1.242.323 хиљаде РСД (2021. година - 1.146.957 хиљада РСД), док су краткорочне обавезе веће од обртне имовине за 1.246.388 хиљада РСД (2021. године - 1.151.069 хиљада РСД). Ови догађаји и околности указују на постојање материјално значајне неизвесности која може изазвати значајну сумњу у способност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања.

Град Београд (у наставку: „Оснивач“) је 31. децембра 2020. године потписао уговор о купопродаји непокретности објекта пословних услуга „Сава Центар“ са купцем Делта Конгресни центар д.о.о. Београд којим је извршена продаја целокупне имовине (што укључује грађевинске објекте и градско грађевинско земљиште) коју је Друштво претходно користило. Осим поменутог, предмет продаје представља и највећи део покретних ствари који се налазе у објекту. Преостали део покретних ствари, укључујући уметничко-историјска дела и покретна културна добра, нису предмет продаје, али прелазе у државину купца до коначног решења статуса ових ствари, како је констатовано записником о примопредаји непокретности који је сачињен дана 18. јануара 2021. године. Записником је констатовано и да је на дан његовог потписивања Друштво, као претходни корисник имовине која је предмет продаје, раскинуло уговоре о закупу пословног простора са својим закупцима и предало све примерке кључева непокретности новом власнику. Овим је Друштво изгубило имовину која је била основ његовог пословања чиме је угрожена могућност наставка обављања делатности због које је Друштво основано.

Иако је Оснивач током 2022. године Друштву дао субвенције у износу од 8.465 хиљада РСД од чега се највећи део односи на помоћ за сервисирање текућих обавеза, даљи настанак пословних догађаја указује на велику неизвесност и могућност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања. Друштво је током 2021. године спровело програм решавања вишка запослених преумеравањем запослених у друга јавна предузећа или исплаћивањем отпремнина за технолошке вишкове, а на дан 31.12.2022. године Друштво има 3 запослена. Такође, Руководство Друштва је током 2021. године извршило расхоровање и продају скоро целокупне имовине.

Друштво тренутно обавља текуће пословне активности, међутим нема нових пословних планова који би му омогућавали да настави са континуираним пословањем у блиској будућности. Руководство Друштва без претходне одлуке Оснивача Друштва није у могућности да донесе одлуку о примени ликвидационе основе у састављању ових финансијских извештаја и због тога су исти састављени коришћењем претпоставке сталности пословања. До дана одобравања ових финансијских извештаја Оснивач Друштва није донео одлуку о покретању ликвидације над истим. Способност Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности пословања зависи од континуиране финансијске подршке Оснивача.

Упоредни подаци

Упоредни подаци у овим финансијским извештајима представљају податке обелодањене у финансијским извештајима Друштва на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Некретнине и опрема

Некретнине и опрема су материјална средства која Друштво држи за пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода и чија је појединачна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнине и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања, некретнине и опрема вреднују се по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Амортизација некретнина и опреме се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Рачунарска опрема	7,81% - 20,00%
Путнички аутомобили	2,62% - 15,50%
Намештај	4,97% - 20,00%
Аудио визуелна техника	1,09% - 18,00%
Телефони	7,00% - 17,67%
Телевизори	12,50% - 14,30%
Угоститељска опрема	1,09% - 18,00%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу.

Корисни век трајања некретнине и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине обухватају некретнине које Друштво издаје у закуп или држи ради увећања вредности капитала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Инвестиционе некретнине (наставак)**

Иницијално признавање инвестиционих некретнина врши се по њиховој набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове које се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине се вреднују по фер вредности. Фер вредност се заснива на ценама понуде на активном тржишту коригованим, уколико је неопходно, за специфичности средства. Промене у фер вредностима инвестиционих некретнина се евидентирају у билансу успеха као део осталих прихода, односно осталих расхода.

Залихе

Залихе робе и материјала се вреднују по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе, трошкове превоза манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Умањење вредности имовине

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

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца за ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру осталог свеобухватног резултата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Финансијски инструменти*****Класификација финансијских инструмената***

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

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

Метод ефективне камате

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

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Кредити (зајмови) и потраживања

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Финансијски инструменти (наставак)*****Кредити (зајмови) и потраживања (наставак)***

Обезвређење (исправка вредности) потраживања врши се индиректно за износ доспелих потраживања која нису наплаћена у одређеном периоду од датума доспећа за плаћање, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована. Промене на рачуну исправке вредности потраживања евидентирају се у корист или на терет биланса успеха. Наплата отписаних потраживања књижи се у билансу успеха као остали приход.

Исправка вредности појединачних потраживања од лица према којима Друштво истовремено има и обавезу, врши се у износу који прелази обавезу.

Комисија се у раду руководи законском регулативом. Сва потраживања у земљи старија од 60 дана стављају се на исправку, као и ино-потраживања старија од 90 дана. Једини изузетак је код потраживања од закупа пословног простора где се комитенти стављају на исправку после 121 дан (закупци имају уплаћени двомесечни депозит од 61 дан, па простим збиром 60 дана законске регулативе и 61 дан депозита долази се до 121 дан). Уколико је евидентан ризик наплате потраживања код закупа, укупно потраживање се индиректно коригује на терет расхода, о чему одлучује Комисија на основу релевантне документације. Потраживања која су стављена на исправку, а нису тужена, по процени се утужују.

Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу (законску или уговорену), која је резултат прошлих догађаја, и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се износ обавезе може поуздано проценити. Резервисања се признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се вреднују по садашњој вредности очекиваних новчаних одлива, уз примену дисконтне стопе пре опорезивања која одражава постојеће тржишне услове и евентуалне специфичне ризике повезане са потенцијалном обавезом за које се признаје резервисање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Порез на добитак*****Текући порез***

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет осталог свеобухватног резултата, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру осталог свеобухватног резултата.

Примања запослених***Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада***

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

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Београду према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)

Примања запослених (наставак)

Јубиларне награде

Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40 и 45 година непрекидног рада у Друштву. Јубиларна награда се утврђује на основу износа просечне месечне зараде у Друштву, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то у распону од 0,75 просечне зараде до 3 просечне зараде.

Приходи и расходи

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

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

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Државна давања

Према параграфу 24.4 МСФИ за МСП давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. Државна давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза и исказују у корист рачуна 495 – одложени приходи и примљене донације.

Давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања.

Прерачунавање стране валуте

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (НАСТАВАК)**Трошкови позајмљивања**

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

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

Корисни век некретнина и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП „Рачуноводствене политике, процене и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

Умањење вредности имовине

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

Исправка вредности потраживања

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

5. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

	Опрема	Инвестиционе некретнине	Сред. у припре- ми	Остала сред. и улагања на туђим сред.	Укупно
Набавна вредност					
01.01.2021. године	261.621	3.686	1.045	89.031	355.383
Отуђења и расхоровања	(259.507)	-	(1.045)	(89.031)	(349.583)
31.12.2021. године	2.114	3.686	-	-	5.800
01.01.2022. године	2.114	3.686	-	-	5.800
Набавке у току године	85	-	-	-	85
31.12.2022. године	2.199	3.686	-	-	5.885
Исправка вредности					
01.01.2021. године	239.375	-	-	-	239.375
Амортизација	2.082	-	-	-	2.082
Отуђења и расхоровања	(239.387)	-	-	-	(239.387)
31.12.2021. године	2.070	-	-	-	2.070
01.01.2022. године	2.070	-	-	-	2.070
Амортизација	17	-	-	-	17
31.12.2022. године	2.087	-	-	-	2.087
Садашња вредност					
31.12.2022. године	112	3.686	-	-	3.798
31.12. 2021. године	44	3.686	-	-	3.730

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Купци у земљи	34.554	38.956
Купци у иностранству	508	508
	35.062	39.464
<i>Минус: исправка вредности</i>	(33.592)	(36.307)
	1.470	3.157

На доспела потраживања Друштво не врши обрачун затезне камате. Наплата потраживања није обезбеђена теретом на имовину дужника или јемством трећег лица.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (НАСТАВАК)

Промене на исправци вредности потраживања за 2022. и 2021. годину су биле следеће:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Стање на почетку године	36.307	36.806
Наплата исправљених потраживања	(690)	-
Нове исправке у току године	-	998
Отпис потраживања	(2.025)	(1.497)
Стање на крају године	33.592	36.307

7. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Потраживања од запослених	28	26
Потраживања за више плаћен порез на добит	781	781
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	-	51
Потраживања за накнаду зарада које се рефундирају	29	29
Порез на додату вредност у примљеним рачунима	12	-
Потраживање за више плаћен ПДВ	502	-
Остала краткорочна потраживања	933	925
	2.285	1.812
<i>Минус: исправка вредности</i>	(500)	(500)
	1.785	1.312

8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Текући рачуни	98	119
Девизни рачуни	2.140	2.145
	2.238	2.264

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

9. КАПИТАЛ

На дан 31. децембра 2022. године, основни капитал Друштва износи 123.410 хиљада РСД (2021. године – 123.410 хиљада РСД). Стање капитала је регистровано код Агенције за привредне регистре.

Структура основног капитала Друштва дата је у наредном прегледу:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Државни капитал	121.931	121.931
Остали капитал	1.479	1.479
	123.410	123.410

Промене на рачунима капиталу Друштва за 2022. и 2021. годину дате су у наредном прегледу:

	Основни капитал	Губитак	Губитак изнад висине капитала
Стање 1. јануара 2021. године	123.410	(1.159.215)	(1.035.805)
Нето губитак	-	(111.152)	(111.152)
Пренос	-	-	-
Стање 31. децембра 2021. године	123.410	(1.270.367)	(1.146.957)
Стање 1. јануара 2022. године	123.410	(1.270.367)	(1.146.957)
Нето губитак	-	(95.366)	(95.366)
Стање 31. децембра 2022. године	123.410	(1.365.733)	(1.242.323)

10. ПРИМЉЕНИ АВАНСНИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	2022.	2021.
Примљени аванси у земљи	1.866	1.869
	1.866	1.869

11. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Добављачи у земљи	304	234
Остале обавезе из пословања	994	1.095
	1.298	1.329

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

12. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Обавезе по основу камата	509.787	417.931
	509.787	417.931

Обавезе по основу камата у 2022. и 2021. години чине:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Кamate по рачунима добављача	3	1.031
Кamate за порез на имовину	509.784	416.900
	509.787	417.931

13. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Порез на имовину	738.821	738.821
Обавезе за таксе	37	-
Обавезе за порез на додату вредност	-	354
	738.858	739.175

Порез на имовину који на дан 31. децембра 2022. године износи 738.821 хиљаду РСД (2021. године – 738.821 хиљаду РСД) односи се на неплаћени порез од 2014. године. Наведене обавезе Друштво не измирује. Пошто је Друштво током 2021. године остало без своје непокретне имовине, престало је са обрачуном пореза на имовину и пореска основица је остала непромењена у односу на претходну годину.

Обавезе за порез на имовину по годинама приказане су као што следи:

	у хиљадама РСД
2014	108.879
2015	111.559
2016	106.828
2017	104.393
2018	103.128
2019	102.986
2020	101.048
	738.821

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

14. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	7.451	124.942
Приходи од закупнина	3.137	12.100
Остали пословни приходи	-	2.178
	10.588	139.220

За несметано пословање Друштво је у 2022. години искористило субвенције од Оснивача у износу од 7.451 хиљаду РСД за текуће трошкове пословања – трошкове електричне енергије, грејања, воде и канализације, изношења смећа, одржавања хигијене, осигурања и обезбеђења (2021. године – 124.942 хиљаде РСД за текуће трошкове пословања).

15. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	7.135	16.383
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.151	2.284
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.716	3.126
Трошкови накнада за превоз радника	75	408
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.236	1.226
Трошкови отпремнина	-	38.854
Остали лични расходи и накнаде	327	1.995
	11.640	64.276

16. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови транспортних услуга	245	239
Трошкови услуга одржавања	553	2.155
Трошкови закупнина	500	571
Трошкови осталих услуга	211	-
	1.509	2.965

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

17. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	1.050	4.668
Трошкови репрезентације	66	399
Трошкови премије осигурања	15	250
Трошкови платног промета	23	124
Трошкови чланарина	101	67
Трошкови пореза и накнада	170	2.635
Остали нематеријални трошкови	366	902
	1.791	9.045

18. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Приходи од камата	1.328	55
Позитивне курсне разлике	-	15
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	1
Остали финансијски приходи	-	165
	1.328	236

19. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Расходи камата по основу неблаговремено плаћених јавних дажбина – порез на имовину	92.888	81.385
Камата по рачунима добављача	108	1.666
Негативне курсне разлике	5	5
	93.001	83.056

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	203
- материјала	-	10
Наплаћена отписана потраживања	1.049	52
Приходи од смањења обавеза	-	595
Остали непоменути приходи	154	258
	1.203	1.118

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Губици по основу расходовања и продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина и опреме	-	64.940
- материјала	-	249
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата	-	70
Директан отпис потраживања	-	143
Расходовање залиха материјала и робе	-	3.993
Остали непоменути расходи	771	1.174
	771	70.569

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Одложени порески расход	-	(1.548)
	-	(1.548)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (НАСТАВАК)

Усаглашавање пореза на добит и производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
Губитак пре опорезивања	(95.366)	(109.604)
Порез на добит по законској стопи од 15%	(14.305)	(16.441)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	13.936	12.359
Порески ефекти прихода који се не признају у пореском билансу	(292)	-
Остало	661	2.534
Порез на добитак	-	(1.548)
Ефективна пореска стопа	-	1,41%

Пренети порески губици

Преглед пореских губитака пренетих из ранијих пословних година и рокови до када могу да буду искоришћени дати су у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
до једне године	-	-
од једне до пет година	27.829	27.829
од пет до десет година	-	-
	27.829	27.829

Неискоришћени порески кредити

Преглед пореских кредита пренетих из ранијих пословних година и рокови до када могу да буду искоришћени дати су у следећој табели:

	у хиљадама РСД	
	2022.	2021.
до једне године	620	-
од једне до пет година	-	620
	620	620

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

23. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У складу са Законом о порезу на добит члан 616, са становишта пореских прописа, правна лица која је основао град немају карактер повезаног лица. Међутим, са становишта статутарних извештаја, сходно члану 62 Закона о привредним друштвима, као и одељку 33.11 МСФИ за МСП – Обелодањивање повезаних страна, наведена лица и даље имају карактер повезаних страна, али се од њих не захтева детаљно обелодањивање свих трансакција у складу са параграфом 33.9 овог Одељка уколико је повезаност настала преко државних институција, већ се у складу са параграфом 33.11 обелодањују основне чињенице у вези односа матично – зависно правно лице и то су следеће:

- Друштво је добило у 2022. години од оснивача Града Београд износ од 8.465 хиљада РСД за текуће трошкове пословања – трошкове електричне енергије, грејање и изношење смећа (2021. године – 52.188 хиљада РСД за текуће трошкове пословања).

Кључно руководство Друштва чине в.д. директор и чланови Надзорног одбора који су остварили бруто зараду у Друштву у 2022. години у износу од 4.284 хиљада РСД (2021. године – 3.490 хиљаде РСД).

24. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Друштва је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Друштва.

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

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Ризик од промене курса страних валута настаје када су будуће трансакције и призната средства и обавезе исказане у валути која није функционална валута. Тада постоји ризик да ће фер вредност будућих прилива и одлива по основу финансијских инструмената флукуирати због промене у девизним курсевима. Изложеност Друштва девизном ризику првенствено се односи на потраживања, готовину и готовинске еквиваленте и обавезе из пословања деноминираних у иностраној валути.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

26. ПРОЦЕНА ФЕР ВРЕДНОСТИ

Финансијска средства и обавезе признају се у билансу стања иницијално у висини историјске вредности, а након иницијалног признавања у висини њихове фер вредности. Фер вредност финансијских средства и обавеза се израчунава у складу са тржишним информацијама, уколико постоје. Руководство Друштва верује да се исказана вредност финансијских средства и обавеза на дан 31. децембра 2022. године значајно не разликује од њихове фер вредности.

27. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**Судски спорови**

Процењена вредност судских спорова који се на дан 31. децембра 2022. године воде против Друштва износи 50.365 хиљада РСД (2021. године – 58.129 хиљада РСД), од којих се значајан део односи на привредно друштво „Gama entertainment group“ д.о.о. Београд које је тужило Друштво за накнаду штете у износу од 49.995 хиљада РСД. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Руководство сматра да судски спорови који се воде против Друштва неће проузроковати материјално значајне штете по Друштво.

28. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

29. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. и 2021. године. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

24. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (НАСТАВАК)**Тржишни ризик (наставак)***Каматни ризик*

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Кредитни ризик

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

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво 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 Друштва. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

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

Ризик ликвидности

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

25. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

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

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

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво је исказало губитак изнад висине капитала у износу од 1.242.323 хиљада РСД (2021. године – 1.146.957 хиљада РСД).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2022. године

30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
ЕУР	117,3224	117,5821

Београд, 02. јун 2023. године



Одговорно лице/заступник

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]