

ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ВЕШТАЧЕЊА
ул. Савска бр. 42
03/4/23
20 MAR 2023
БЕОГРАД

ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ВЕШТАЧЕЊА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Београд, март 2023. године

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ

Градски завод за вештачења (у даљем тексту: Завод) Београд, Улица Светозара Марковића бр. 42, основан је Решењем Скупштине града Београда бр. 021.1-76/74-10-04, 24. јануара 1974. године ("Службени лист града Београда" бр.1/74), као Установа која врши делатност од посебног друштвеног интереса за град.

Завод је као правно лице уписан у регистар Трговинског суда у Београду Посл.бр. IV FI 1424/04, регистарски уложак 5-585-00, 18. фебруара 2004. године.

У складу са одредбама Закона о судским вештацима ("Службени гласник РС" 44/2010), Завод је уписан у Регистар правних лица за обављање послова вештачења, који води Министарство правде на основу Решења број 740-05-00227/11-03 од 02.11.2011. године.

Код Републичке управе јавних прихода Заводу је додељен порески идентификациони број ПИБ - 100266419

Завод је код Републичког завода за статистику заведен у регистар јединица разврставања под матичним бројем 07020066.

Скупштина града Београда је на седници одржаној 22.07.2014. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта Градског завода за вештачења, број 3-534/14-С. Од тада је град Београд успоставио контролу над пословањем Завода.

Оснивачким актом је дефинисано да Завод има статус јавне службе, као и да је Установа која врши делатност од општег интереса.

Органи управе Завода су:

- Надзорни одбор који чини три члана, од тога један из редова запослених;
- Управни одбор који чини пет чланова, од тога два из редова запослених.

Делатност Завода је:

- 6910 – Правни послови – остали правни послови који обухватају активности вештака;
- 7022 – Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем – Обухвата давање савета, усмеравање или пружање оперативне помоћи пословним и другим организацијама;
- 711 – Архитектонске и инжењерске делатности и техничко саветовање – обухвата пружање архитектонских и инжењерских услуга, пројектовање, израду планова, надзор изградње, премеравање, картографију и сл.

Завод обавља и остале делатности:

- Вештачења у економско-финансијској области, грађевинарству - високоградња, нискоградња, саобраћају, пољопривреди, шумарству, електротехници, стамбено – комуналној области, машинској техници, хидротехници, заштити животне средине;
- Обављање техничких прегледа грађевинских и других објеката за рачун органа управе и државних органа у циљу испуњавања законских обавеза за издавање употребних дозвола;
- Технички прегледи грађевинских и других објеката за рачун правних и физичких лица;
- Процена вредности покретне и непокретне имовине;
- Процена имовине и капитала, процена фер вредности;
- Послови стручног надзора, вршења техничке контроле техничке документације и др.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у току 2022. године износио је 69 (2021. године 67 запослених).

Извор финансирања Завода су искључиво приходи остварени продајом стручних услуга на конкурентском тржишту.

Иако основан од стране града Београда 1974. године, ради пружања стручне помоћи судовима, Завод је самофинансирајућа Установа, која није на буџету града Београда. Осим услуга које Завод врши правосудним органима Републике Србије, Завод врши услуге и правним лицима, на конкурентском тржишту, на територији целе Републике Србије.

Током 2022.године, у укупно извршеним услугама, учешће услуга које је Завод извршио правосудним органима на територији Републике Србије је 6,10% (у 2021. години – 4,32%), од чега је учешће услуга које је Завод извршио правосудним органима на територији града Београда је 1,96% (у 2021.години – 2,38%).

2. ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Завода састављени су у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу Закона, професионалном регулативом, (оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја – Оквир; Међународни рачуноводствени стандарди - МРС; Међународни стандарди финансијског извештавања за мале и средње ентитете – МСФИ за МСП и интерпретације стандарда) и интерном регулативом - општим актима Завода.

Финансијски извештаји Завода су састављени под претпоставком сталности пословања односно под претпоставком да ће Завод наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности.

Финансијски извештаји Завода су исказани у хиљадама динара.

2.1. Примена МСФИ за МСП

У складу са чл. 7 Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“, број 44/21), а на основу података из финансијских извештаја за годину која се завршава на дан 31.децембра 2022. године, Завод је разврстан у мало правно лице.

У складу са Законом о рачуноводству, Завод је у обавези да, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује МСФИ за МСП.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине, које се може идентификовати.

Нематеријална имовина почетно се вреднује по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате.

Издаци везани за редовно одржавање софтверских програма признају се као трошак у периоду када настану.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се вреднује по набавној вредности, умањеној за акумулирану исправку вредности по основу амортизације и све акумулиране евентуалне губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина са ограниченим веком употребе амортизује се на системској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорцијалне методе.

За нематеријалну имовину са ограниченим веком употребе обрачун амортизације почиње по истеку месеца у којем је започето њено коришћење.

За нематеријалну имовину чије је време коришћења утврђено уговором, стопа амортизације проистиче из уговора.

Процењени корисни век употребе нематеријалне имовине по потреби се преиспитује на датум биланса. У случају да су новопроцењена очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Процењени корисни век употребе изражава се годишњим стопама амортизације.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту када се трајно повуче из употребе.

Добици или губици који настају повлачењем из употребе утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средствима и његове књиговодствене вредности и признају се као расход или приход периода у ком су настали.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којим се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи: фактурну вредност (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати умањена за све врсте попушта и рабата), све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство.

Некретнине, постројења и опрема изграђени у сопственој режији почетно се признају у висини цене коштања.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета и сл.).

Када накнадни издаци подразумевају замену значајних резервних делова, трошак резервног дела укључује се у књиговодствену вредност средстава, у моменту када ти трошкови настану, под условом да резервни део испуњава опште услове за признавање средстава.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме, представљају расход текућег периода.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају да су заједно стечени.

Након почетног признавања, ставке некретнина вреднују се по фер вредности. Процена фер вредности некретнина, врши се у периоду 3-5 година.

Након почетног признавања, ставке постојења и опреме, вреднују се по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи - пропорционалном методом, током процењеног корисног века употребе.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања сваке појединачне ставке некретнина, постојења и опреме.

Ставка некретнина, постојења и опреме са неограниченим веком трајања, не подлеже обрачуну амортизације.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка некретнина, постројења и опреме стављена у употребу, односно постала расположива за употребу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме амортизује као и када се рекласификује као стално средство намењено продаји.

Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекују никакве будуће економске користи.

Губици или добици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходањем утврђују се као разлика између нето добитака од отуђења средства, уколико их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

3.3. Улагања у туђе некретнине

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему – која су узета у закуп признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствени рачун, а у складу са уговором о закупу са власником изнајмљеног средства.

Амортизација се врши на системској основи.

3.4. Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу осталих правних лица обухватају акције и уделе у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају.

Учешћа која немају котирану тржишну цену, рачуноводствено се обухватају по методи набавне вредности.

Учешћа која имају котирану тржишну цену, воде се по фер вредности која одговара њиховој тржишној вредности

3.5. Потраживања

Краткорочна потраживања од купаца по основу пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакције односно када је:

- заснован дужничко-поверилачки однос, што подразумева да је услуга извршена;
- извршен обрачун испоруке (рачун, обрачун, уговор, привремена ситуација и сл.)

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

На дан сваког биланса стања, анализом очекиваног нето прилива готовине, врши се процена објективних доказа о вредности сваког потраживања појединачно.

Приликом процене ризика наплате потраживања разматрају се следећи индикатори:

- да ли је дужник државни орган или привредни субјект;
- лимитираност буџета ако је дужник државни орган;
- предузете мере за наплату потраживања;
- постојање значајних финансијских тешкоћа привредног субјекта – дужника;
- постојање могућности стечаја привредног субјекта – дужника;
- прихваћен или оспорен ИОС који је Завод послао дужнику у циљу усаглашавања обавеза и потраживања;
- остали индикатори.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и

краткорочних пласмана, доноси Управни одбор Завода.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у Билансу успеха у оквиру позиције осталих расхода. Потраживање је претходно било укључено у приходе Завода.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована. Потраживање је претходно било укључено у приходе.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се и уколико би трошкови утужења премашили износ потраживања.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор Завода.

3.6. Резервисања

Резервисања се признају када су испуњени следећи услови:

- када Завод има садашњу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава и
- када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Када настане издатак по основу обавеза за које је извршено резервисање, стварни издаци се не признају као расход, већ се врши укидање претходно извршеног резервисања. Уколико је резервисање прецењено, неискоришћени износ резервисања укида се у корист прихода периода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Управни одбор Завода.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога/извештаја надлежне службе Завода и на основу веродостојне документације.

За примања запослених која су регулисана законском регулативом, не врше се резервисања. Примања запослених обрачунавају се и исказују као обавезе и расход периода на који се односе, у висини на коју запослени има право у складу са важећим законима и интерним актима Завода.

3.7. Обавезе

Обавезе представљају:

- дугорочне обавезе;
- краткорочне финансијске обавезе
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања);
- остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочне обавезе.

Обавеза се признаје када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и да износ за измирење може поуздано да се одмери.

Обавезе у инострану валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

3.8. Одложени порези

Одложени порез је износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из предходног периода. Одложени порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у Билансу стања и тих истих износа које (не)признаје порески орган.

У финансијским извештајима, обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

3.8.1. Одложене пореске обавезе по основу средстава која подлежу амортизацији

Одложене пореске обавезе признају се увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Опорезива привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства већа од његове пореске основице.

Опорезива привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложене пореске обавезе утврђује се применом прописане или очекиване пореске стопе пореза на добит, на износ опорезиве привремене разлике.

За стална средства за која се обрачун пореске амортизације врши по амортизационим групама, привремена разлике се утврђују на нивоу групе средстава.

На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан. Уколико је на крају претходне године привремена разлика била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.

3.8.2. Одложена пореска средства по основу средстава која подлежу амортизацији

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Одбитна привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства мања од његове пореске основице.

Одбитна привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане пореске или очекиване стопе пореза на добит на износ одбитне привремене разлике.

Уколико је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.

3.9. Ефекти курса валута страних валута

Трансакције у страниј валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса Народне Банке Србије који важи на дан трансакције.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом средњег курса Народне Банке Србије на датум Биланса стања.

Курсне разлике настале по основу трансакција у страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

3.10. Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од редовних активности Завода (продаја услуга), субвенције, дотације и добитке (од продаје имовине, утврђених вишкова, приходованих примљених аванса).

Приходи се исказују по фер вредности потраживања по основу продаје услуга у току уобичајног пословног циклуса. Приход се исказује умањен за ПДВ.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Добици представљају раст економских користи и као такви се по природи не разликују од прихода.

3.11. Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Завода и губитке. Трошкови који проистичу из редовних активности Завода укључују: трошкове набавне вредности робе; трошкове материјала; трошкове зарада и накнада зарада и осталих личних расхода; трошкове амортизације и резервисања и остале пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од осталих расхода.

Губици обухватају губитке настале услед више силе, као и губитке који настају од продаје и расходовања имовине, утврђених мањкова, расходи по основу отписа потраживања.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

3.12. Признавање прихода и расхода

Приходи од услуга се признају у Билансу успеха у тренутку када је услуга извршена. Расходи се признају у Билансу успеха у тренутку када настане умањење будућих економских користи, које се односи на умањење имовине или на увећање обавеза и може поуздано да се измери. Признавање расхода дешава се истовремено са признавањем повећања обавеза или умањења имовине.

3.13. Позитивне и негативне курсне разлике

Трансакције у страниј валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса Народне Банке Србије који важи на дан трансакције.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом средњег курса Народне Банке Србије на датум Биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

3.14. Порез на добит

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

Износ текућег пореза који није плаћен, признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћен порез за текући и предходне периоде од износа доспелог за плаћање, признаје се као средство (потраживање).

3.15. Политика управљања ризиком

У пословању Завода постоји ризик да коминтенти своје обавезе према Заводу не измире у уговореним роковима. Истовремено, Завод је изложен захтевима за благовремено измирење обавеза према буџету, запосленима, повериоцима.

Циљеви управљања ризиком су оптимизација ризика и умањење потенцијалних губитака по основу тих ризика. Конкретни циљеви управљања ризиком ликвидности су испуњавање обавеза Завода, испуњавање обавеза законске регулативе и поштовање интерно постављених лимита. Завод на располагању има и кредитну линију за потребе одржања ликвидности.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА**4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	Концесије, патенти, лиценце и др.	У хиљадама динара	
		Остала нематеријална улагања	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 01. јануара 2022. године	2.829	5.757	8.586
Директна повећања у току године	-	-	-
Стање 31. децембра 2022. године	2.829	5.757	8.586
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 01. јануара 2022. године	432	530	962
Амортизација текуће године	917	585	1.501
Стање 31. децембра 2022. године	1.349	1.115	2.464
Садашња вредност 31. децембра 2022. године	1.480	4.642	6.122
Садашња вредност 31. децембра 2021. године	2.396	5.227	7.623

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Нематеријална улагања, чија садашња вредност на дан 31. децембра 2022. године износи 6.122 хиљаде динара односе се на:

- улагања извршена у претходним годинама у софтвер за финансијско-рачуноводствене послове и софтвере за потребе инжењера;
- у току 2021. године, извршено је улагање у трогодишњу лиценцу за легално коришћење Microsoft програма (2.717 хиљада динара) и у софтвер за електронско пословање: е-фактуре, е-деловодник, е-архива, у складу са законском регулативом (5.136 хиљада динара).
- Током 2022.године, није било улагања у нематеријалну имовину.

Трошкови амортизације нематеријалних улагања у износу од 1.501 хиљада динара укључени су у Биланс успеха.

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Грађевински објекти	Грађ.зем.под објектом	Постројења и опрема	Улагања на туђим О.С	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 01. јануара 2022.	50.614	14.636	21.707	13.761	100.718
Директна повећања у току године	-	-	3.422	2.996	6.418
Опрема у припреми			-		-
Расходовање, продаја и отуђења	(50.614)	-	-	-	(50.614)
Ревалоризација	88.867		-		88.867
Стање 31. децембра 2022.	88.867	14.636	25.129	16.757	145.389
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 01. јануара 2022.	9.050	0	10.659	4.479	24.188
Амортизација текуће године	1.325	0	3.350	1.576	6.251
Исправка вредности у расходованим и продатим средствима				-	
Укидање акумулиране АМ	(10.375)	-	-	-	(10.375)
Стање 31. децембра 2022.	0	0	14.009	6.055	20.064
Садашња вредност 31. децембар 2022. године	88.867	14.636	11.120	10.702	125.325
Садашња вредност 31. децембар 2021. године	41.564	14.636	11.048	9.282	76.530

На дан 31.децембра 2022. године, садашње вредности су следеће:

- **грађевински објекти – 88.867 хиљада динара** - четврти и пети спрат које је Завод, за своје потребе и из својих средстава, доградио 1980. године, на већ постојећем објекту у улици Светозара Марковића број 42 у коме се налази седиште Завода. Затим, током 2016. године, Завод је из својих средстава, реконструисао кров и пети спрат, а након тога, у 2017.години, извршена је реконструкција крова и четвртог спрата, такође из средстава Завода.
Након обрачуна амортизације за 2022. годину, вредност грађевинског објекта (без припадајућег земљишта), износила је 40.239 хиљада динара.
Имајући у виду извршена улагања, локацију објекта и пораст цене квадратног метра на тржишту, са једне стране и књиговодствену вредност са друге стране, менаџмент

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Завода, донео је одлуку да се изврши стручна процена фер вредности грађевинског објекта. Процена је поверена запосленима у Заводу, носиоцима међународне REV лиценце проценитеља и националне лиценце проценитеља. Проценитељи су извршили процену фер вредности објекта (четврти и пети спрат), на дан 31.12.2022. године, користећи компаративни метод процене. Процењена вредност објекта (Извештај о процени О бр. 05/23-1 од 18.01.2023.године) износи 88.867 хиљада динара;

- **грађевинско земљиште под објектом – 14.636 хиљада динара** (сразмерни део припадајућег земљишта у односу на површину целог објекта). Проценитељи су извршили и процену грађевинског земљишта, али проценом није утврђена разлика у књиговодственој вредности и процењеној вредности на дан 31.12.2022.године.
- **опрема – 11.120 хиљада динара** - рачунарска, инжењерска и канцеларијска опрема. Током 2022.године, у набавку опреме, Завод је уложио укупно 3.422 хиљаде динара, и то: рачунарска опрема – 980 хиљада динара; клима уређаји - 300 хиљада динара; мобилни телефони – 984 хиљаде динара; ТВ за салу за вештачења – 147 хиљада динара; фискална каса – 20 хиљада динара; канцеларијски намештај за реновирану други спрат – 991 хиљада динара. (Са 31.12.2021. године, канцеларијски намештај у вредности од 1.198 хиљада динара је био на средствима у припреми. Стављен је у употребу 28.02.2022.године;
- **улагања на туђим некретнинама – 10.702 хиљаде динара** – сукцесивна инвестициона улагања извршена претходних година у део објекта којим управља Град Београд, а у коме је Завод закупац. Током 2022. године, Завод је у реконструкцију и адаптацију дела другог спрата, уложио 2.996 хиљада динара.

Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 6.251 хиљада динара укључени су у Биланс успеха.

6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2022. године износе 462 хиљада динара (2021. године 462 хиљада динара) и у целости се односе на учешће у капиталу осталих правних лица.

Преглед дугорочних финансијских пласмана на дан 31. децембра 2022. године:

Назив предузећа	Исправка		Нето вредност
	Бруто вредност	вредности	
"Београдска банка" а.д. у стечају	635	(635)	-
"Беобанка " а.д. у стечају, Београд	24	(24)	-
ХК "Слободна зона", Београд	462	-	462
Укупно:	1.121	(659)	462

7. ЗАЛИХЕ

Залихе које на дан 31. децембра 2022. године износе 721 хиљада динара (2021. године 522 хиљада динара), у целости се односе на дате авансе за добра и услуге: аванси за ПТТ услуге – 27 хиљада динара; аванс за закуп два паркинг места за први квартал 2023.године – 204 хиљада динара; превоз запослених за јануар 2023. године – 14 хиљада динара; аванс за обуку и полагање испита за проценитеље – 195 хиљада динара; аванс за ревизију финансијских извештаја – 191 хиљада динара; остали аванси укупне вредности од 90 хиљада динара.

8. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	2022.	31. децембар 2021.
1.1. Потраживања од купаца у земљи	52.279	61.278
1.2. Исправка вредности потраживања од купаца	(794)	(2.085)
Потраживања по основу продаје	51.485	55.980
1.3. Купци у иностранству	-	-
1.Укупно нето потраживања од купаца	51.485	55.980
2.1. Потраживања од запослених	1.625	1.775
2.2. Потраживања од фондова	97	175
2.3. Потраживања за више плаћен порез на добит	3.152	-
2. Укупно друга потраживања:	4.874	1.950

1.1. Потраживања од купаца у земљи на дан 31.децембра 2022. године износе бруто 52.279 хиљада динара. Од тога, на потраживања од правосудних органа РС, односи се укупно 8.747 хиљада динара, а на остале дужнике – 43.532 хиљада динара.

У складу са Законом о рачуноводству и Правилником о усаглашавању међусобних потраживања и обавеза, Завод је дужницима послао Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2022.године. Укупан износ потраживања са стањем на дан 31.10.2022.године износио је 105.606 хиљада динара. Послато је укупно 72 Извода отворених ставки. Потврђено је укупно 72.210 хиљада динара потраживања.

Од укупно 72 послата ИОС-а:

- 40 ИОС-а се односило на правна лица (без правосудних органа), са укупним дугом од 94.660 хиљада динара. Потврђено је укупно 70.598 хиљада динара, оспорено (углавном због недостајућих рачуна) 14.413 хиљада динара, није било одговора на укупно 8.267 хиљада динара и враћено је неуручених ИОС-а у укупном износу од 1.382 хиљаде динара;
- 32 ИОС-а се односило на правосудне органе РС, са укупним дугом од 10.946 хиљада динара. Правосудни органи РС су потврдили укупно 1.612 хиљада динара, оспорили 859 хиљада динара, а није било одговора на ИОС-е у укупном износу од 8.475 хиљада динара.

Са правосудним органима Републике Србије, усаглашавање потраживања је отежано из следећих разлога:

- Завод, у складу са Законом о рачуноводству, потраживања књиговодствено евидентира по принципу обрачунске основе;
- обавезе које судови измирују из средстава депозита, у књиговодственој евиденцији судова се уопште не евидентирају као обавезе суда;
- обавезе које судови измирују из средстава буџета, у књиговодственој евиденцији судова евидентирају се када поступајући судија изда решење и налог рачуноводству суда за исплату, при чему решење поступајућег судије не гласи увек на износ рачуна који је Завод испоставио суду за извршену услугу, односно поступајући судија признаје рачун Завода у делимичном износу.

1.2. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца приказано је у следећој табели:

	У хиљадама динара
Стање 01. јануара 2022.	5.298
Отпис потраживања на терет расхода периода	794
Искњижавање отписаних ненаплативих потраживања	(4874)
Наплаћена отписана потраживања	(424)
Стање 31. децембра 2022. године	794

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Нето потраживања Завода за извршене услуге, на дан 31. децембра 2022. године износе 51.485 хиљада динара.

2.1. Потраживања од запослених која на дан 31. децембра 2022. године износе 1.625 хиљада динара, односе се на потраживања за утрошене импулсе мобилне телефоније (36 хиљада динара) и позајмницу дату запосленима (1.589 хиљада динара). Позајмница се односи на укупно 11 запослених који су током 2022. године враћали позајмницу. Запослени враћају позајмницу обуставом од зарада, у року од највише дванаест месеци, у складу са Колективним уговором и појединачним решењима;

2.2. Потраживања од фондова на дан 31. децембра 2022. године износе 97 хиљада динара и односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, по основу рефундације исплаћених накнада зарада за запослене који су на боловању преко 30 дана.

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	<u>2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
Текући (пословни) рачуни	15.297	34.645
Девизни рачун	80	81
Динарска благајна	-	5
Укупно:	15.377	34.731

Завод има отворене текуће пословне рачуне код следећих банака и са следећим салдом на дан 31. децембра 2022. године:

	У хиљадама динара
	<u>31. децембар</u>
Банка Интеса а.д., Београд	3.653
Еуробанк ЕФГ а.д., Београд	48
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд – динарски	7
Raiffeisen bank	903
Raiffeisen bank – наменски рачун, бизнис картице	45
ОТР банка	10.641
Укупно динарски рачуни:	15.297
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд – девизни (685,65 евра)	80
Укупно текући рачуни:	15.377

Завод је током 2022. године, имао одобрени минус по текућем рачуну код ОТР банке, у износу од 45.000 хиљада динара. Дозвољени минус је коришћен по потреби, за одржавање текуће ликвидности за редовне исплате обавеза Завода по приоритетима – обавезе према буџету, обавезе према запосленима и остале обавезе. На дан 31. децембра 2022. године, Завод није имао минусни салдо на текућим рачунима.

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	<u>2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
1. Разграничена обавеза за ПДВ	146	12
2. Унапред плаћени трошкови	514	570
Укупно:	660	582

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Активна временска разграничења која на дан 31.децембра 2022. године, износе укупно 659 хиљада динара, обухватају:

1. Разграничена обавеза за ПДВ, у износу од 146 хиљада динара, а односи се на ПДВ исказан на Е фактурама добављача које су испостављене у јануару 2023. године, а односе се на 2022. годину;

2. Унапред плаћени трошкови у износу од 514 хиљада динара, односе се на: исплаћене накнаде трошкова превоза запосленима за јануар 2023.године (326 хиљада динара), претплате на стручне часописе за 2023.годину (157 хиљада динара) и на унапред плаћене премије осигурања за 2023.годину (31 хиљада динара).

11. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Ванбилансна актива која на дан 31. децембра 2022. године износи 34.207 хиљада динара (2021. године 22.666 хиљада динара), односи се на банкарске гаранције и менице које је Завод издао као инструменте обезбеђења плаћања за озбиљност понуде и/или добро извршење посла.

12. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	
	2022.	2021.
Капитал	22.541	22.541
Остали капитал	254	254
1. Основни капитал	22.795	22.795
Нераспоређени добитак ранијих година	51.946	36.599
Нераспоређени добитак по основу укидања рев.резерви	31.991	31.991
2. Нераспоређен добитак	83.937	68.590
3. Рев.резерве по основу процене (нето)	41.333	-
4. Добитак текуће године	29.142	48.609
Капитал укупно (1+2+3):	177.207	139.994

1. Капитал Завода у износу од 22.541 хиљаде динара укључује новчани капитал у износу од 500 хиљада динара уплаћен од стране снивача приликом оснивања Завода 1974. године и износ од 22.041 хиљада динара по основу улагања које је Завод извршио у доградњу четвртог и петог спрата зграде у Светозара Марковића 42.

У регистру Трговинског суда у Београду Посл.бр. IV Fl. 1424/04, регистарски уложак 5-585-00, 18. фебруара 2004. године, уписан је основни капитал у износу од 500 хиљада динара;

2. Нераспоређена добит (кумулирана) на дан 31.децембра 2022. године износи укупно 83.937 хиљада динара:

- по Завршном рачуну за 2021. годину, Завод је остварио добит у износу од 48.609 хиљада динара. Одлуком УО Завода и уз сагласност Оснивача, део добити у износу од 26.318 хиљада динара, распоређен је и уплаћен током 2022.године у корист Оснивача, а остало је нераспоређено 22.291 хиљада динара;

- Одлуком УО, а у складу Колективним уговором, запосленима Завода је у децембру 2022. године на терет нераспоређене добити из ранијих година, исплаћен укупан бруто износ од 6.944 хиљаде динара;

3. Ревалоризационе резерве формиране по основу извршене процене фер вредности објекта износе 48.627 хиљада динара. Истовремено, на терет ревалоризационих резерви, по основу 15% пореза на добит, односи се 7.294 хиљаде динара, па је нето вредност ове ставке 41.333 хиљада динара;

4. Нето добит остварена у 2022.години, износи 29.142 хиљаде динара.

Салдо капитала на дан 31.децембра 2022. године износи 177.207 хиљада динара.

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	2022.	31. децембар 2021.
1. Дугорочна резервисања	-	3.500
2. Дугорочне обавезе	906	1.811
УКУПНО:	906	5.311

1. Дугорочна резервисања односе се на резервисања извршена на терет расхода 2019. године и по том основу није било промена ни у 2020. години ни у 2021. години. Наиме, Завод је 2016. године запримио судску пресуду којом је био у обавези да бившем запосленом – тужиоцу, исплати заостале зараде почев од фебруара 2002. године, закључно са августом 2015. године, као и да тужиоца врати на посао. Завод је у свему поступио по судској пресуди. С обзиром да се пресуда односила на период фебруар 2002. године – август 2015. године, а да је тужени поново ступио у радни однос новембра 2017. године, новом тужбом, тужилац је обухватио период септембар 2015. године – октобар 2017. године. Завод је у јануару 2019. године, запримио предлог законског заступника тужиоца са таксативно наведеним износима неисплаћених зарада и припадајућих пореза и доприноса на/из зараде, без обрачунате камате која се обрачунава у тренутку исплате.

Током 2022. године, Завод је запримио извршну судску пресуду, у складу са којом је исплатио све обавезе чиме је искористио резервисања из предходног периода. Нових судских спорова нема;

2. Дугорочне обавезе у износу од 906 хиљада динара, односе се на обавезу која доспева у наредном периоду, а односи се на извршену набавку трогодишње Microsoft лиценце за легалност софтвера.

14. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Одложене пореске обавезе које на дан 31. децембра 2022. године износе 10.875 хиљада динара (2021. године 3.841 хиљада динара) настале су као последица разлике у вредновању основних средстава у складу са рачуноводственим прописима у односу на вредновање основних средстава у складу са пореским прописима, као и по основу 15% вредности ревалоризационих резерви насталих по основу процене фер вредности објекта Завода.

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	2022.	31. децембар 2021.
1. Остале краткорочне обавезе	-	-
2. Примљени аванси, депозити и кауције (нето)	1.721	1.221
3. Добављачи у земљи	2.623	8.118
4. Остале обавезе из пословања	58	367
Укупно:	4.402	9.706

2. Обавезе за примљене авансе, које на дан 31. децембра 2022. године износе бруто 3.232 хиљада динара, (нето 1.721 хиљада динара), односе се на обавезе према следећим купцима:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

Назив и место купца	
Југофунд Нови Београд	750
Београдски сајам	300
Основни суд Стара Пазова	250
Gastrovision	141
Index group - Београд	150
KTC doo	156
Lotex group	200
Виши суд Ваљево	255
Wood feel	194
Остали:	<u>836</u>
Укупно:	<u><u>3.232</u></u>

3. Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2022. године износе 2.623 хиљада динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

Назив и место добављача	Стање у БС
Град Београд – Сектор за управљање посл.прост.	253
Sion gard - Beograd	70
ИПК - Београд	1.349
ЈКП Београдске електране	144
Clean team	83
Malex city copy service -	149
ЕПС снабдевање	89
Електро протект	66
Остали:	<u>420</u>
Укупно:	<u><u>2.623</u></u>

4. Остале обавезе из пословања које на дан 31.12.2022. године износе 58 хиљада динара, у целости се односе се на обавезе према банкама по основу провизије за децембар 2022.године, које су исказане, односно наплаћене на изводима банака од 03.,04. и 05.01.2023.године.

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	<u>2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
1.1.Обавезе за нето зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	4.161	5.335
1.2.Обавезе за нето накнаде зараде које се рефундирају	-	9
1.3.Обавезе за порез на зараде	581	751
1.4.Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог	1.170	1.328
1.5.Обавезе за доприносе на зараде на терет послодавца	894	1.226
1.6.Обавезе за порез и допр. накнаде које се рефундирају	-	5
1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада	<u>6.806</u>	<u>8.833</u>
2.1.Обавезе према запосленима	49	17
2.2.Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	175	232
2.3. Обавезе према члановима УО и НО	237	220
2. Обавезе према физичким лицима	<u>461</u>	<u>468</u>
Укупно (1+2):	<u><u>7.267</u></u>	<u><u>9.302</u></u>

1. Обавезе по основу бруто 2 зарада и накнада зарада, на дан 31.децембра 2022. године, исказане су у износу од 6.806 хиљада динара. Односе се на обрачунате,

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

неисплаћене зараде и накнаде зарада по коначном обрачуну за месец децембар 2022. године;

2.1. Обавезе према запосленима на дан 31. децембра 2022. године, исказане су у износу од 49 хиљада динара, а односе се на неисплаћене трошкове по основу превоза на радно место и са радног места са припадајућим порезом;

2.2. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговору, у укупном износу од 175 хиљада динара, односе се на обрачунате, неисплаћене накнаде за месец децембар 2022. године, а по основу ангажовања лица по уговорима о привремено повременим пословима;

2.3. Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора Завода на дан 31. децембра 2022. године, исказане су у износу од 237 хиљада динара. Односе се на обрачунате, неисплаћене накнаде по обрачуну за месец децембар 2022. године.

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

	У хиљадама динара	
	<u>2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
1. Обавезе за ПДВ и остале јавне приходе	4.369	4.537
2. Обавезе по основу пореза на добит	-	5.689
Укупно (1+2):	4.369	10.226

1. Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембра 2022. године износе 4.369 хиљада динара, односе се на: децембарску обавезу за ПДВ која доспева 15. јануара 2023. године и на обавезу за „пенале“ за запошљавање особа са инвалидитетом за месец децембар 2022. године, која доспева 01.-05.01.2023. године;

2. Обавеза по основу пореза на добитак - по овом основу, на дан 31. децембра 2022. године, Завод нема обавезу, с обзиром да је током 2022. године, у складу са законом, плаћана аконтација у висини пореске обавезе по Завршном рачуну за 2021. годину. По том основу, Завод има потраживања за порез на добит у висини од 3.152 хиљаде динара.

18. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива која на дан 31. децембра 2022. године износи 34.207 хиљада динара, (2021. године 22.666 хиљада динара), односи се на банкарске гаранције и менице које је Завод издао као инструменте обезбеђења плаћања за озбиљност понуде и/или добро извршење посла.

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА**19. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара	
	<u>у периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	377.071	383.422
2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	-	-
Укупно (1.+2.):	<u>377.071</u>	<u>383.422</u>

19.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ

Завод је у периоду 01.01.-31.12.2022. године, остварио пословне приходе од вршења услуга на домаћем тржишту у укупном износу од 377.071 хиљада динара и то:

	У хиљадама динара	
	<u>у периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Приходи од услуга процене капитала	1.400	3.630
Приходи од услуга процене вред. и инж.посл.	46.172	38.296
Приходи од услуга експропријације	225.307	290.574
Приходи од вршења услуга грађевинских вештачења	-	209
Приходи од вршења услуга техничких прегледа	32.028	31.855
Приходи од вршења услуга финансијских вештачења	144	36
Судска вештачења - економија и финансије	11.871	7.298
Судска вештачења - инжењери	11.485	10.290
Приходи од процене економског интереса	47.590	-
Приходи од вршења услуга техничке контроле	965	792
Приходи од вршења услуга стручног надзора	109	442
	<u>377.071</u>	<u>383.422</u>

19.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ИНОСТРАНОМ ТРЖИШТУ

Током 2022.године, Завод није остварио пословне приходе од вршења услуга на ино тржишту.

20. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	<u>у периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1. Трошкови осталог материјала	1.526	1.468
2. Трошкови горива и енергије	2.928	2.209
3. Трошкови алата и ситног инвентара	199	828
Укупно:	<u>4.653</u>	<u>4.505</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

1. Трошкови осталог материјала у укупном износу од 1.526 хиљада динара, обухватају набавку: материјала за хигијену у износу од 37 хиљаде динара; материјала за одржавање објеката и опреме у износу од 461 хиљаде динара и канцеларијског материјала у износу од 1.028 хиљада динара;
2. Трошкови горива и енергије у укупном износу од 2.928 хиљада динара, обухватају набавку: електричне енергије у износу од 702 хиљада динара, топлотне енергије (грејање) у износу од 2.090 хиљаде динара и набавку горива у износу од 136 хиљада динара;
3. Трошкови алата и ситног инвентара који се у целини отписује у укупном износу од 199 хиљада динара, у целости се односи на набавку ситног инвентара.

21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**21.1 Трошкови зарада**

	У хиљадама динара	
	<u>у периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1. Трошкови бруто 1. зарада	145.802	121.345
2. Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	<u>23.510</u>	<u>20.190</u>
Укупно 21.1.:	169.312	141.535

21.2. Трошкови накнада по уговорима

1. Трошкови бруто накнада по уговору о делу	406	188
2. Трош. бруто накнада по уг. о допунском раду и омл. зад.	154	28
3. Трошкови бруто накнада по основу ППП послова	1.984	2.100
4. Трошкови бруто накнада члановима УО и НО	<u>2.743</u>	<u>2.469</u>
Укупно 21.2.:	5.287	4.785

21.3. Трошкови осталих личних расхода

1. Остали лични расходи и накнаде	16.663	18.332
Укупно 21.2. и 21.3.:	<u>21.950</u>	<u>23.117</u>
Укупно 21.:	<u>191.262</u>	<u>164.652</u>

21.1 Трошкови зарада

1. Трошкови бруто 1. зарада остварени током 2022. године, износе укупно 145.802 хиљада динара. Односе се на нето зараде запослених у износу од 103.770 хиљада динара, припадајући порез – 13.045 хиљада динара и припадајуће доприносе на терет запослених у износу од 28.987 хиљада динара;
2. Доприноси на зараде остварени током 2022. године износе 23.510 хиљада динара;

21.2. Трошкови накнада по уговорима

1. Трошкови бруто накнаде по основу уговора о делу остварени током 2022. године износе укупно 406 хиљада динара, а односе се на нето накнаду у износу од 260 хиљада динара и на припадајући порез и доприносе у износу од 146 хиљада динара;
2. Трошкови бруто накнаде по основу уговора о допунском раду остварени током 2022. године износе укупно 147 хиљада динара, а односе се на нето накнаду у износу од 93 хиљада динара и на припадајући порез и доприносе у износу од 54

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

- хиљада динара; а Омладинској задрузи, за ангажована лица, исплаћено је по испостављеном рачуну укупно 7 хиљада динара;
3. Трошкови накнада физичким лицима по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова - остварени током 2022. године износе укупно 1.984 хиљада динара, а односе се на нето накнаду у износу од 1.334 хиљада динара и на припадајући порез и доприносе у износу од 650 хиљада динара;
4. Трошкови бруто накнада члановима Управног и Надзорног одбора остварени током 2022. године износе 2.743 хиљада динара, а односе се на: нето накнаду у износу од 1.757 хиљада динара и припадајући порез и доприносе у укупном износу од 986 хиљада динара.

21.3. Трошкови осталих личних расхода

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

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1. Јубиларне награде	746	869
2. Отпремнина за одлазак у пензију	870	1.830
3. Трошкови дневница на службеном путу	1.227	1.196
4. Трошкови коришћења сопственог аутомобила у сл. сврхе	8.234	8.296
5. Остали трошкови на сл. путу	930	1.278
6. Трошкови превоза на радно место и са радног места	3.038	3.134
7. Помоћ запосленима и члановима породице	1.089	1.174
8. Остали лични расходи и накнаде (пакетићи...)	529	555
Укупно:	<u>16.663</u>	<u>18.332</u>

Остали лични расходи и накнаде остварени током 2022. године у износу од 18.332 хиљада динара, односе се на:

- Расходе по основу јубиларних награда – 746 хиљаде динара бруто, за седам запослених, односно 687 хиљада динара нето износа и 59 хиљада динара припадајућег пореза;
- Расходе по основу отпремнина за двоје запослених који су стекли услов за одлазак у пензију – 870 хиљада динара у бруто износу, односно 778 хиљада динара нето и 92 хиљада динара припадајућег пореза;
- Трошкове дневница на службеном путу – у земљи 1.227 хиљаде динара;
- Трошкове коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе – 8.234 хиљада динара бруто, односно: накнада за утрошено гориво у износу од 2.726 хиљада динара, накнада трошкова у износу од 5.016 хиљада динара и припадајући порез у износу од 492 хиљада динара;
- Остале трошкове на службеном путу – 930 хиљада динара: обухватају трошкове смештаја на службеном путу (574 хиљада динара) и путарину, паркинг, аутобуске карте (укупно 356 хиљада динара);
- Трошкови превоза на радно место и са радног места, износе укупно 3.038 хиљада динара и то: допуна за бус плус и накнада за међуградски превоз у укупном износу од 2.979 хиљада динара и порез изнад неопорезивог износа у износу од 59 хиљада динара;
- Помоћ запосленима и члановима њихових породица износи укупно 1.089 хиљада динара, односно 1.001 хиљада динара нето и 88 хиљада динара на име пореза. Помоћ је исплаћена за десеторо запослених;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

8. Остали лични расходи и накнаде - износе укупно 529 хиљада динара и односе се на неопорезива давања деци запослених поводом новогодишњих и божићних празника (294 хиљаде динара) и на рекреацију запослених (235 хиљада динара).

22. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације обрачунати за 2022. годину износе 7.752 хиљада динара (2021. године 5.977 хиљада динара) и односе се на трошкове амортизације, обрачунате сходно процењеном веку трајања, применом следећих стопа:

	Процењени век трајања- године	Стопа %
Грађевински објекти - пословни простор	68	1,47
Накнадна улагања у пословни простор	10	10
Канцеларијски намештај и опрема	10	10
Рачунарска опрема	5	20
Клима уређаји	10	10
Мобилни телефони	2	50
Остала ненабројана опрема	5	20
Улагања у туђе некретнине	10	10
Нематеријална улагања лиценца (у складу са уговором)	3	33,33
Нематеријална улагања-софтвер (у складу са уговором)	10	10

23. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

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

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1. Трошкови транспортних услуга	964	969
2. Трошкови услуга одржавања	1.845	2.438
3. Трошкови закупнина	4.482	4.168
4. Трошкови рекламе и пропаганде	2.814	2.497
5. Трошкови осталих услуга	456	451
Укупно:	10.561	10.523

Трошкови производних услуга током 2022.године остварени су у укупном износу од 10.561 хиљада динара, односе се на:

- трошкове транспортних услуга у укупном износу од 964 хиљада динара, који обухватају: трошкове поштанских услуга – 407 хиљада динара; трошкове фиксних и мобилних телефона - 432 хиљада динара и трошкове интернета – 125 хиљада динара;
- трошкове услуга одржавања у укупном износу од 1.845 хиљада динара, који обухватају: трошкове одржавања пословног простора и лифта – 594 хиљада динара; трошкове одржавања свих основних средстава – 1.251 хиљада динара;
- трошкове услуга закупа у укупном износу од 4.482 хиљада динара, који обухватају: трошкове закупа пословног простора – 2.597 хиљада динара; закупа опреме – 1.488 хиљада динара; закупа апарата за кафу и пречишћавање воде – 142 хиљада динара и закупа простора за складиштење података – 255 хиљаде динара;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2022. године

4. трошкове рекламе и пропаганде у укупном износу од 2.814 хиљада динара, који обухватају: спонзорство – 2.348 хиљада динара, набавку и штампање рекламног материјала са логом Завода у сврху поклањања пословним партнерима поводом Дана Завода и Нове године – 401 хиљада динара и порез на рекламни материјал – 65 хиљада динара.
5. трошкове осталих услуга у укупном износу од 456 хиљада динара, који обухватају: трошкови услуга заштите на раду – 174 хиљада динара и комуналне услуге – 282 хиљаде динара.

24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. Децембра	
	2022.	2021.
1. Трошкови непроизводних услуга	122.176	131.716
2. Трошкови репрезентације	951	463
3. Трошкови премије осигурања	915	1.035
4. Трошкови платног промета	863	749
5. Трошкови пореза	2.262	1.604
6. Остали нематеријални трошкови	1.723	1.787
Укупно:	128.890	137.354

Нематеријални трошкови остварени у 2022. години износе 128.890 хиљада динара, а односе се на:

1. трошкове непроизводних услуга у укупном износу од 122.176 хиљада динара, који обухватају: трошкове здравствене заштите и систематског прегледа запослених – 730 хиљада динара, трошкове адвоката – 391 хиљада динара, услуге чишћења пословног простора – 986 хиљада динара, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених – 602 хиљада динара; трошкове услуга правних лица које Завод ангажује као подизвођаче или са којима заједнички извршава услугу, с обзиром да нема кадар одређених профила или носиоце одређених инжењерских лиценци – 116.974 хиљада динара, услуге архивирања података – 50 хиљада динара; услуге закупа паркинг простора – 730 хиљада динара, услуге портира 650 хиљада динара; трошкови ентеријерског опремања – 180 хиљада динара и остале разне услуге – 883 хиљада динара;
2. трошкове репрезентације у укупном износу од 951 хиљаде динара, који обухватају: кафе кухињу – 343 хиљаде динара и угоститељске услуге – 98 хиљада динара и прослава дана Завода и Нове године – 510 хиљада динара;
3. трошкове премије осигурања у укупном износу од 915 хиљада динара, који обухватају: осигурање од професионалне одговорности – 838 хиљаде динара и осигурање имовине и лица – 77 хиљада динара;
4. трошкове платног промета у укупном износу од 863 хиљада динара, који обухватају провизије пословних банака по текућим рачунима и провизије и месечне накнаде за издавање банкарских гаранција;
5. трошкове пореза у укупном износу од 2.262 хиљада динара, а односе се на: порез на имовину за власништво IV и V спрата у улици Светозара Марковића 42 – 419 хиљаде динара; комуналну таксу за истицање фирме – 79 хиљада динара; трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом – 1.214 хиљада динара; остале порезе и накнаде – 500 хиљада динара, накнаду за заштиту животне средине – 50 хиљада динара;
6. остале нематеријалне трошкове у укупном износу од 1.723 хиљада динара, који обухватају: трошкове претплате на стручне часописе – 498 хиљада динара, трошкове стручних лиценци запослених – 646 хиљада динара, таксе и судске трошкове – 274 хиљада динара, трошкове за лиценцу ИСО стандарда – 181 хиљада динара, трошкове оглашавања – 124 хиљада динара.

25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>у периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Приходи од камата	-	-
Позитивне курсне разлике	-	-
Остали финансијски приходи	-	-
Укупно:	<u>0</u>	<u>0</u>

Финансијски приходи по основу наплаћених камата или курсних разлика, нису остварени у току 2022.године.

26. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>у периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1.Расходи камата	30	4
2.Негативне курсне разлике	124	-
Укупно:	<u>154</u>	<u>4</u>

Финансијски расходи који су током 2022.године остварени у укупном износу од 154 хиљаде динара, односе се на камату на дозвољени минус по текућем рачуну – 28 хиљада динара, камату на ДПО – 2 хиљаде динара и на негативне курсне разлике по основу валутне клаузуле – 124 хиљаде динара.

27. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>у периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1.Наплаћена отписана потраживања	424	520
2.Приходи од смањења обавеза	1.153	-
3.Остали непоменути приходи	-	-
Укупно:	<u>1.577</u>	<u>520</u>

Остали приходи који су током 2022.године остварени у укупном износу од 1.577 хиљада динара односе се на наплаћена отписана потраживања из ранијих година – 424 хиљаде динара; приходовани аванси из ранијих година – 911 хиљада динара и укидање резервисања по основу судског спора – 242 хиљаде динара.

28. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>у периоду од 01. јануара до 31. децембра</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
1.Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	21
2.Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	798	3.605
3. Остали непоменути расходи	-	121
Укупно:	<u>798</u>	<u>3.747</u>

1. Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, иначе би се односили на садашњу вредност опреме која је расходована услед дотрајалости и неупотребљивости по спроведеном редовном

годишњем попису. С обзиром да је садашња вредност расходоване опреме била 0,00 динара, није било расхода по овом основу у 2022. години;

2. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана који износе укупно 798 хиљада динара, односе се на отпис потраживања од купаца по редовном годишњем попису за 2022. годину: Одлуком Управног одбора, а на предлог Пописне комисије, индиректно је отписано 794 хиљада динара потраживања, а из евиденције је искњижено 4 хиљаде динара датог аванса из 2018. године;

29. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2022.	2021.
1. Добитак пре опорезивања	34.578	57.180
2. Порески расходи периода	-5.696	-8.848
3. Одложене пореске обавезе периода	260	277
Нето добитак:	29.142	48.609

1. Завод је остварио добитак из пословања у пословној 2022. години у износу од 34.578 хиљада динара;

2. Услед различитог признавања остварених прихода и расхода по рачуноводственим прописима у односу на пореске прописе, Завод је по пореским прописима остварио добит у износу од 37.977 хиљада динара. Стопа пореза на добит је 15%, па сходно томе, пореска обавеза по основу пореза на добит за 2022. годину износи 5.696 хиљада динара. Разлика у признавању се односи на: амортизацију; на обрачунате, а неисплаћене накнаде трошкова запосленима; на обрачунате, а недоспеле јавне приходе; на искоришћена резервисања и укидања истих.

3. Одложене пореске обавезе су настале као привремена опорезива разлика између садашње вредности основних средстава обрачунате по прописима о рачуноводству и садашње вредности основних средстава обрачунате по пореским прописима.

Нето добитак Завода остварен у 2022. години износи 29.142 хиљаде динара.

30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Према курсној листи Народне банке Србије бр. 251 за званични средњи курс динара, који је формиран на дан 30. децембра 2022. године (односно курсна листа бр. 253 на дан 31. децембра 2021. године), средњи курсеви примењени за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре за поједине валуте, били су:

Шифра валуте	Назив земље	Ознака валуте	Важи за	Средњи курс динара на дан	
				31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
978	Европска монетарна унија	ЕУР	1	117,3224	117,5821
840	САД	УСД	1	110,1515	103,9262



ДИРЕКТОР

Владо Секулић